

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О. Н. Харченко

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА НИОКР (на примере АО «НПП «Радиосвязь»)

Научный руководитель

доцент, канд. экон. наук

Н.Б. Клишевич

Студент ЭЭ14-02БУ, 131400776

К.А. Политов

Красноярск 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учетно-аналитическое обеспечение инновационной деятельности в мировой экономике.....	5
1.1 Зарубежный и отечественный опыт применения инноваций в деятельности предприятий .....	5
1.2 Сравнительный анализ принципов учета НМА по МСФО и РПБУ .....	10
1.3 Нормативно-правовая база оценки эффективности внедрения результатов НИОКР .....	16
2 Учет и аудит расходов на НИОКР на предприятии радиоэлектронной отрасли промышленности (на примере АО «НПП «Радиосвязь») .....	21
2.1 Экспресс – диагностика проблем функционирования и развития АО «НПП «Радиосвязь» .....	21
2.2 Организация работы бухгалтерии АО «НПП «Радиосвязь» и учет затрат на НИОКР .....	27
2.3 Цель, задачи, объекты, источники информации и программа аудита расходов на НИОКР .....	34
3 Обоснование мер по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления затратами (на примере АО «НПП «Радиосвязь»).....	43
3.1 Анализ структуры и динамики показателей затрат на НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь» .....	43
3.2 Корреляционно-регрессионный анализ влияния затрат на НИОКР на финансовые результаты .....	47
3.3. Обоснование мер по росту эффективности внедрения результатов НИОКР .....	52
Заключение .....	57
Список использованных источников .....	60
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2017 г. (форма № 1) .....	65
Приложение Б Отчет о прибылях и убытках на 31 декабря 2017 г. (форма №2) .....	67
Приложение В Агрегированный баланс АО «НПП «Радиосвязь» за 2017 г.....	69
Приложение Г Анализ существенности АО «НПП «Радиосвязь» .....	70
Приложение Д Анкета для оценки внутреннего контроля НИОКР .....	71
Приложение Е Учетная политика АО «НПП «Радиосвязь» .....	72
Приложение Ж Карточка по учету затрат на НИОКР (Этап № 1) .....	87
Приложение И Карточка по учету затрат на НИОКР (Этап № 2).....	89
Приложение К Карточка по учету затрат на НИОКР (Этап № 3) .....	91
Приложение Л Карточка по учету затрат на НИОКР (Этап № 4) .....	93

## ВВЕДЕНИЕ

Радиоэлектронная отрасль РФ является одной из самых динамично развивающихся отраслей экономики, это связано с тем, что она обслуживает не только оборонно-промышленный сектор экономики, но и гражданский.

В настоящее время продукция предприятий радиоэлектронной промышленности пользуется активным спросом со стороны государства, которое осуществляет контрактную систему заказов.

Поэтому расходы, связанные с научно-исследовательской и опытно-конструкторскими работами, имеет ключевой вес не только в отрасли, но и в экономике. Данное направление затрат дает толчок для развития не только для отдельно взятого предприятия, отрасли, но и для всей экономики страны. В настоящее время идет постоянный мониторинг затрат на НИОКР не только со стороны государства, но и со стороны международных организаций, которые создают все возможные рейтинги и дают рекомендации.

Актуальность темы заключается в том, что Россия является мировым лидером в радиоэлектронной отрасли промышленности. Аудит расходов на НИОКР является важной частью деятельности любого предприятия, занимающегося инновационной деятельностью. Так как АО «НПП «Радиосвязь» осуществляет свою деятельность на контрактной системе, а средства на их осуществление предоставляются со стороны государства, то аудит расходов на предприятии имеет значение не только для самого предприятия, но и для министерств, заказавших то или иное исследование.

Целью бакалаврской работы является разработка мер по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления затратами на научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую деятельность АО «НПП «Радиосвязь». Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- анализ зарубежного и отечественного опыта применения инноваций в производстве;
- сравнительный анализ принципов учета по МСФО и РПБУ;
- экспресс-диагностика проблем функционирования АО «НПП «Радиосвязь»;
- оценка практики учета затрат и программы аудита затрат на НИОКР АО «НПП «Радиосвязь»
- выявление корреляционной связи между затратами на НИОКР и финансовыми результатами предприятия;
- обоснование мер по росту эффективности внедрения результатов НИОКР.

Объектом исследования являются расходы на НИОКР АО «НПП «Радиосвязь». Предметом исследования – учетно-аналитическое обеспечение управления затратами на

НИОКР АО «НПП «Радиосвязь», включающее учет, анализ и аудит расходов на НИОКР. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Научно-производственное предприятие «Радиосвязь». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «НПП «Радиосвязь». Место нахождения Общества: Российская Федерация, 660021, г. Красноярск, ул. Декабристов, 19. Почтовый адрес и место хранения документов: Российская Федерация, 660021, г. Красноярск, ул. Декабристов, 19

Общество осуществляет мероприятия по гражданской обороне и мобилизационной подготовке в соответствии с законодательством РФ.

Общество проводит работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну, в установленном законодательством РФ порядке.

Предприятие имеет хорошую научно-техническую и производственную базу, является единственным в России предприятием, разрабатывающим и изготавливающим помехозащищенные станции спутниковой и тропосферной связи. Также предприятие занимается выпуском навигационных систем и комплексов, которые с точностью до единиц угловых минут определяют местоположение объектов.

Предприятие занимается серийным выпуском продукции:

1) систем и средств радиорелейной, тропосферной и космической связи военной промышленности (далее ВП);

2) средств радионавигации ВП;

3) средств радионавигации гражданской промышленности;

4) радиолокационных и радиотехнических систем для космических систем ВП;

5) средств радио-, телевизионной разведки и радиопротиводействия ВП;

Предприятие получает государственные заказы непосредственно из министерства обороны, в соответствии с 275 Федеральным законом, с которого и ведется производство. Это сделано для полного контроля над расходами, так как деньги на данные заказы выделяются из бюджета РФ. Оплата таких заказов идет авансовым способом, где при оформлении договора оговаривается, какой процент от стоимости изделия авансируется: 30 %, 50 %, 70 %.

На предприятии имеется военное представительство Министерства Обороны РФ, которое проводит проверку и тестирование продукции, без согласия военного представительства не может быть введено в эксплуатацию ни одно изделие.

Методической базой написания бакалаврской работы являются нормативно-правовая база, труды ученых экономистов Абрамовой И.Г., Дмитриевой С.И., Курочкина В.Н. и др.

При написании бакалаврской работы использовались методы экономического анализа: горизонтальный, вертикальный, коэффициентный и факторный.

# **1 Учетно-аналитическое обеспечение инновационной деятельности в мировой экономике**

## **1.1 Зарубежный и отечественный опыт применения инноваций в деятельности предприятий**

Инновации давно уже служат стимулом для прогрессивного изменения социально-экономического развития страны. Именно инновации способствуют улучшению уровня жизни и удовлетворению потребностей населения посредством более качественных товаров и услуг.

В современной экономической ситуации инновации сопровождают практически все экономические процессы: от сферы услуг до производства. Однако активное развитие инноваций в промышленности наблюдается в основном в зарубежных экономически развитых странах.

О том, что инвестиции в научно-технический процесс в целом повышают эффективность экономики, убедительно показывает сопоставление темпов развития стран Латинской Америки и Юго-Восточной Азии. В странах Латинской Америки затраты на науку, как правило, составляют менее 1 % от ВВП. И как следствие этого – стагнация производства. В то же время, в результате государственной политики стимулирования НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы) некоторые страны Юго-Восточной Азии получили возможность направлять в науку до 2 % ВВП, в какой-то момент, даже обогнав США и Германию по этому показателю [2].

В результате этого Малайзия заняла свою нишу на рынке микропроцессоров, Сингапур – на рынке программного обеспечения и биотехнологии, Тайвань – в производстве персональных компьютеров, Южная Корея – в бытовой электронике.

Во многих странах для увеличения затрат промышленных предприятий на исследования и разработки государственные структуры предпринимают различные меры: от предоставления налоговых льгот до обеспечения государственных гарантий для привлечения финансовых ресурсов частных кредитных учреждений.

Так, в 90-х годах XX века в Германии была разработана стратегия развития промышленности, основной целью которой стало развитие технологий и программного обеспечения. При этом большая часть исследований и разработок должна была принадлежать крупным промышленным предприятиям, на их долю приходилось более 60 % всех затрат на НИОКР в стране.

В 2006 г. в Германии была разработана новая стратегия инновационного и технологического развития, которая учитывала основные тенденции развития инноваций и

технологий в мире. Так, основным инструментом для реализации данной программы стало создание инновационных альянсов и партнёрств. В настоящее время в Германии функционирует 6 крупных альянсов: в сфере биомедицины, в сфере электроники, в сфере энергетики и в сфере оптики [9].

Таким образом, опыт Германии доказывает, что разработка долгосрочной программы развития основных отраслей промышленного комплекса является необходимым механизмом поддержки инновационной активности в промышленности. Важным моментом развития промышленного комплекса может стать формирование стратегических партнерств, основанных на проведении научно-исследовательских работ между промышленными предприятиями и научными организациями.

В Японии правительством было принято решение создавать технопарки. В начале 90-х годов руководство страны начало реализацию глобальной программы производства технополисов для сбалансированного развития высокотехнологичной промышленности и науки в целом. Для стимулирования развития инноваций предпринимателям разрешалось списывать 30 % стоимости оборудования и 15 % стоимости зданий и сооружений в первый год, а государство со своей стороны компенсировало одну треть расходов на НИОКР субъектам малого предпринимательства и лабораториям [35].

В Финляндии за последнее десятилетие объем инвестиций в НИОКР увеличивается ускоренными темпами, при этом темп роста превышает среднегодовой темп роста инвестиций в НИОКР в странах ОЭСР. При этом почти 70 % расходов на инновации осуществляется за счет средств предпринимателей.

Толчком для развития инноваций в этой стране послужила высокая конкуренция в сфере телекоммуникационных и информационных технологий, что было связано с уменьшением государственного контроля в этой сфере.

Основным элементом развития инновационной системы является кластер, включающий крупную сеть фирм и корпоративное сотрудничество в области обучения и исследований. Также стоит отметить довольно низкую долю иностранных технологий и инвестиций в них.

В 1970 г. Национальный центр научно-технической информации и консорциума лабораторий США, который включал более 300 государственных отделений, разработал стратегию популяризации новейших технологий. При этом более 80 % инноваций были разработаны и внедрены по заказу государства, а именно приходилось на министерство обороны, энергетики и НАСА. Позже, в 90-е годы, были приняты законы, которые вынуждали разработчиков ориентировать инновации на гражданский сектор экономики [29].

Отдельно стоит сказать про Китайскую Народную Республику. Особенность развития

технологий в этой стране связана с особенностью экономики, она носит плановый характер. Централизованная система планового макроэкономического регулирования позволила стране даже во время кризиса 2008 года увеличить ВВП страны на 9 %, что было связано с высокими темпами роста затрат на инновации. Так, государство в настоящее время проводит политику ускоренного развития хозяйства шестого технологического уклада.

Выделим основные меры государственной поддержки инновационной деятельности в зарубежных странах [32]:

а) Государственные программы финансовой и технологической поддержки НИОКР по заказу правительства;

б) предоставление субсидий и займов, которые могут достигать до 50 % на создание новой продукции и технологий;

в) предоставление беспроцентных кредитов на внедрение инноваций;

г) целевые дотации на НИОКР;

д) снижение пошлин для индивидуальных изобретателей и предоставление им налоговых льгот, а также помощь в создании необходимой инфраструктуры;

е) снижение налогов для предприятий, функционирующих в научной сфере путем предоставления налоговых каникул, льготного налогообложения университетов и научно-исследовательских институтов, а также исключение из налогообложения затрат на НИОКР;

ж) охрана авторских прав, а также государственные программы по снижению и возмещению рисков;

з) функционирование бизнес-инкубаторов и зон технопарков;

и) производственная поддержка со стороны крупных государственных организаций.

Поддержка научно-исследовательской деятельности в ведущих зарубежных странах строится в соответствии с общими для всех стран рыночной экономики принципами. Принцип дополнительности представляет собой оказание финансовой помощи исследованиям, направленным на заполнение пробелов в структуре экономики страны.

Принцип поддержки предконкурентных исследований заключается в том, что государство субсидирует только создание общедоступного научно-технического продукта, не нарушая условия конкуренции на рынке.

Соответствующие мероприятия по поддержке осуществляются различными государственными органами с привлечением разного рода агентств, кредитных и инвестиционных учреждений.

Во Франции поддержка инновационной деятельности сосредоточена в сфере малых и средних предприятий. Финансовая, организационная и информационная поддержка инновационных проектов, рассчитанных на промышленное внедрение, осуществляется

государственным агентством ANVAR, учредителями которого являются три министерства (промышленности, национального образования, науки и технологий, малых и средних предприятий).

В Великобритании бюджетное финансирование НИОКР осуществляется по различным каналам – департаментами (министерствами), каждый из которых имеет в своем бюджете средства на науку, различными специализированными агентствами (например, космическим) и другими организациями. Финансирующими организациями являются также семь исследовательских советов по важнейшим направлениям науки и технологии. Советы имеют собственные бюджеты и распределяют средства между научными учреждениями на конкурсной основе, преимущественно в форме грантов.

Одним из ключевых компонентов регулирования научно-исследовательской деятельности является эффективное функционирование стимулирующей налоговой системы. Важный элемент данной системы – предоставление налоговых льгот. В странах ЕС применяются следующие налоговые льготы:

- Скидки на прибыль в размере капиталовложений в новое оборудование и строительство.
- Скидки с налога на прибыль в размере расходов на НИОКР.
- Отнесение к текущим затратам расходов на отдельные виды оборудования, обычно используемого в научных исследованиях.
- Создание за счет фонда прибыли фондов специального назначения, не облагаемых налогом.
- Обложение прибыли по пониженным ставкам.

Размер скидки устанавливается в процентах от стоимости внедряемой техники и составляет: 53 % в Японии, 50 % в Великобритании, 100 % в Ирландии. В США налоговая скидка на инвестиции применяется только для энергетического оборудования.

В развитых странах льготы на НИОКР даются в виде скидок с расходов компании на эти цели. Существуют два вида налоговых скидок: объемные и приростные. Объемные скидки дают льготы пропорционально объемам затрат на исследовательскую деятельность [41]. В США, Швеции, Великобритании 100 % расходов на НИОКР исключается из налогооблагаемых доходов организации, а в Австралии - 150 %.

Приростная скидка определяется исходя из достигнутого компанией увеличения затрат по сравнению с базовым годом [41]. Максимальная приростная ставка – 50 % имеет место во Франции, а в Канаде, США и Японии – 20 %.

Некоторые страны используют одновременно оба вида льгот, но по отношению к разным видам расходов. Так, в США общая приростная скидка дополнена объемной в размере



20 %. Однако существует практика допустимого размера налоговых льгот по затратам на НИОКР. В азиатских странах максимальный размер скидки не должен превышать 20 %, а некоторых странах установлен стоимостной лимит такой скидки.

В России, в основном, инновационная деятельность предприятиями осуществляется по модели закрытых инноваций, что сказывается на конкурентоспособности российских технологий на международной арене. Среди проблем, которые препятствуют переходу к модели открытых инноваций, выделяется проблема в области формирования и развития кластеров.

Большинство кластеров в России располагается в закрытых городах, что препятствует активному взаимодействию с другими производственными центрами не только зарубежными, но и с центрами внутри страны. Еще одной причиной, тормозящей кластерный эффект, является монополизация отраслей, что ограничивает инновационный потенциал предприятий. В Европе образование того или иного кластера является инициативой предпринимателей, в России же образование производственного центра во многом зависит от воли государства, его института, что влияет на уровень доверия общества к данному кластеру.

Анализ мирового опыта развития и внедрения инноваций показал, что данные процессы в странах развивались по-разному, что связано с особенностями страны. Однако стоит отметить, что рост инновационной активности проходит при усиленной, последовательной и точной политике органов власти. Финансирование затрат на инновации происходит различными способами: от прямого финансирования до выделения грантов и поддержки в виде государственных заказов.

Для развития инноваций в стране необходимо создать определенный инвестиционный климат. Эффективность затрат на НИОКР служит тем ядром, которое обеспечивает стабильный экономический рост, примером этому является КНР.

Для привлечения нового бизнеса в страну и, соответственно, инвестиций, государство должно обеспечить определенные привилегии и для новаторов. Так, эффективным методом стимулирования развития НИОКР является предоставление различных льгот.

Повышение эффективности производства и уменьшение сроков внедрения новых технологий в зарубежных странах обеспечивается благодаря тесному сотрудничеству между непосредственно производствами и научными и образовательными учреждениями. Это позволяет не только разрабатывать что-то новое, но и обеспечить себя необходимым квалифицированным кадровым ресурсом.

В-пятых, повышения инновационной активности можно достичь путем создания территориальных производственных систем (производственных кластеров, технопарков, технополисов). Это позволит достичь необходимого уровня в развитии связей между всеми

участниками производства, а также представителями науки и образования (университетами и НИИ).

Для повышения эффективности деятельности необходимо также построение цепи сотрудничества от добывающих предприятий до производства конечной высокотехнологичной продукции на территории региона.

Развитие исследовательской деятельности невозможно без наличия в стране высококвалифицированных кадров, постоянная подпитка кадрами достигается благодаря четко выстроенной системе взаимодействия между предприятиями и различными институтами.

Анализ способов стимулирования затрат на исследовательскую деятельность в развитых странах показывает, что ключевым способом стимулирования предпринимателей для увеличения затрат на НИОКР является предоставление им налоговых скидок и льгот, при этом во всех странах налоговая система выстроена исходя из особенностей национальной экономики и предпринимательской культуры.

Ведущие европейские страны осуществляют инновационную деятельность по модели открытых инноваций, что подразумевает активный обмен информацией между функционирующими предприятиями. Россия развивается по закрытой модели, что существенно ограничивает научный потенциал хозяйствующих субъектов. Стоит отметить, существенное отставание России от ведущих инновационных стран по количеству патентов.

Опыт развитых стран демонстрирует, что экономика, основанная на новых технологиях и инновациях, имеет развитую систему опережающего обеспечения ее отраслей сведениями о новых отечественных и мировых достижениях науки и производства.

## **1.2 Сравнительный анализ принципов учета НМА по МСФО и РПБУ**

В условиях современной рыночной экономики, когда многие отечественные организации сотрудничают со своими иностранными партнерами или имеют в числе своих собственников иностранных граждан, отчетность, составленная по принципам и стандартам МСФО, становится необходимостью.

Составлять отчетность по международным стандартам необходимо в целях привлечения инвестиций, так как инвесторы заинтересованы в точной и объективной информации о финансовом состоянии компании. Отчётность, составленная в соответствии с МСФО, считается более прозрачной и достоверной.

Для транснациональных компаний составление отчетности с принципами международной отчётности уже давно стало обыденностью. Так как, если в составе

собственников организации есть хотя бы один иностранный гражданин, то отчетность должна составляться в соответствии с МСФО.

Отчетность, составленная по стандартам МСФО необходима для получения кредитов и займов у иностранных кредитных учреждений, так как это является необходимым условием для получения денежных средств.

Нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы [37].

Учет нематериальных активов в международной практике регламентируется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Данный стандарт применяется при учете нематериальных активов за исключением [37]:

- а) финансовых активов, которые относятся к ведению стандарта IAS 32 «Финансовые инструменты: представление»;
- б) активов по разведке и оценке минеральных ресурсов - IFRS 6;
- в) затрат на разработку и добычу минеральных ресурсов;
- г) нематериальных активов, находящихся в сфере действия другого стандарта.

Этот стандарт применяется к затратам на рекламу, подготовку, пусковые работы, исследования и разработки.

В российской практике учет нематериальных активов регламентируется ПБУ 14//2000 «Учет нематериальных активов». Согласно данному ПБУ, в состав нематериальных активов не входят [46]:

- 1) не давшие положительного результата НИОКР;
- 2) не заключенные и неоформленные в установленном законодательством порядке НИОКР;
- 3) материальные носители, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравниваемые к ним средства индивидуализации.

Таким образом, ПБУ 14/2000 не регламентируют НИОКР, результаты которых не оформлены в соответствии с законодательством; данные НИОКР регламентируются ПБУ 17/02. При этом, согласно ПБУ, в составе НМА учитываются деловая репутация и организационные расходы, связанные с созданием юридического лица, признанные частью вклада в уставной капитал [45].

Организационные расходы, согласно IAS 38, учитываются в качестве текущих расходов.

Аналогично, как и в МСФО, РСБУ не применяется к активам, отвечающим признакам нематериальных, но предназначенных для продажи.

Для признания актива нематериальным необходимо, чтобы данный актив

соответствовал определенным критериям. Критерии, обозначенные в российской практике, шире, критериев, выделенных в МСФО.

Основным отличием является то, что в РСБУ необходимо наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива и права на него. Согласно МСФО, контроль над активами может устанавливаться не только наличием документов, но и наличием других юридических оснований, в частности к нематериальным активам по МСФО относятся ноу-хау и лицензии. Тем самым, по МСФО круг объектов, относящихся к НМА гораздо шире, чем в российской практике.

Стоит отметить, что IAS 38 не устанавливает обязательным критерием для признания актива нематериальным условие использования НМА в производстве товаров и услуг или для управленческих нужд, так как это вкладывается в критерий экономических выгод [37].

К будущим экономическим выгодам относятся выручка от продажи продукции, снижение затрат и другие выгоды, возникающие от использования актива.

В МСФО также не устанавливается в качестве условия признания актива в составе НМА срок полезного использования свыше 12 месяцев.

Согласно ПБУ НМА принимаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, при этом не включаются в фактические расходы расходы на приобретение, создание, общехозяйственные и иные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

В международной практике НМА также принимается по первоначальной стоимости, при этом организация должна надежно оценить первоначальную стоимость и должна быть уверена, что получит будущие экономические выгоды от этого актива.

При отдельном приобретении НМА, актив оценивается по первоначальной стоимости, при этом состав затрат и в российской, и в международной практике совпадает, в частности, в состав затрат входит [45]:

- покупная цена, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку;
- любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению (в частности, затраты на вознаграждения работникам и оплату профессиональных услуг, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, затраты на проверку надлежащей работы актива).

Единственное отличие связано с приобретением с отсрочкой. По МСФО, первоначальная стоимость будет равна эквиваленту цены при немедленной оплате. Разница между этой ценой и общей суммой уплаты признаются расходами по процентам. По российским правилам, в данной ситуации первоначальной стоимостью будет являться вся

сумма по договору.

Остальные случаи принятия актива рассмотрены в таблице 1 [44; 45].

Таблица 1 – Принятие к учету нематериальных активов по ПБУ и IAS 38

Способ получения НМА	ПБУ 14/2000	IAS 38
Приобретение при объединении организаций	Не регламентируется	Первоначальная стоимость НМА равна его справедливой стоимости
Получение в счет вклада в уставный капитал	Первоначальная стоимость НМА, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ	Не регламентируется
Получение безвозмездно или за счет государственной субсидии	Первоначальная стоимость НМА, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету	НМА, полученные безвозмездно или за номинальное возмещение через государственную субсидию, организация может оценивать такие активы одним из следующих способов: - по справедливой стоимости; - по номинальной сумме плюс любые затраты, непосредственно относимые на подготовку актива к использованию по назначению
Обмен активами	Первоначальная стоимость НМА, полученных по договорам мены, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров. При невозможности установить стоимость товаров, цена устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА	Первоначальная стоимость НМА, приобретенного по договору мены, оценивается по справедливой стоимости, за исключением следующих случаев: - когда операция обмена не имеет коммерческого содержания; - когда справедливая стоимость и полученного, и переданного актива не поддается достоверной оценке. При оценке по справедливой стоимости предпочтение отдается справедливой стоимости переданного актива. Если приобретенный актив не оценивается по справедливой стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости переданного актива

По данным таблицы 1 видно, что В ПБУ 14/2000 не предусмотрены особенности признания НМА, полученных в результате объединения организаций, а в МСФО – за счет

вклада в уставный капитал.

В соответствии с ПБУ, при обмене активами при невозможности определения обычной стоимости активов оценка проводится не по балансовой стоимости, а по цене приобретения аналогичных НМА.

При создании НМА в первоначальную стоимость входит сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением НДС и других невозмещаемых налогов.

Согласно IAS 38, создание НМА подразделяется на 2 стадии: стадию исследований и стадию разработок. При этом затраты, понесенные на стадии исследований, не входят в первоначальную стоимость НМА, а включаются в расходы в период их возникновения.

Затраты в рамках разработок, капитализируются при выполнении следующих условий:

- создание НМА осуществимо;
- организация намерена использовать актив в деятельности или продать его;
- актив принесет экономические выгоды.

Стоит отметить, что если невозможно достоверно разграничить эти две стадии, то затраты будут учитываться так, если бы они были понесены только в связи с исследованиями.

IAS 38 говорит, что организация должна выбрать в учетной политике либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоценённой стоимости.

В первом случае НМА будет учитываться с учетом накопленной амортизации. Во втором - НМА должен учитываться по переоцененной сумме, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения [41; 45; 46].

При определении срока полезного использования у НМА с неограниченным сроком полезного использования в российской практике данный срок устанавливается равным 20 годам, а в международной – данные активы являются не амортизируемыми. При этом, по МСФО, СПИ подлежит анализу в конце каждого года, и если СПИ отличается от прежних оценок, то данный срок должен быть пересмотрен, в ПБУ данное положение не предусмотрено.

Начало амортизации объекта происходит на следующий месяц после принятия его к учету, а прекращается начисление амортизации на следующий месяц после списания данного актива, так говорится в ПБУ 14/2000. По МСФО, начало амортизации определяется датой его доступности для использования, а прекращение начисления связано с более ранней из двух дат: датой прекращения признания данного актива или перехода данного актива в категорию для продажи. Метод начисления амортизации может меняться, поскольку он базируется на схеме потребления будущих экономических выгод.

При начислении амортизации амортизируемая стоимость уменьшается на

ликвидационную стоимость, представляющую собой расчетную сумму, которую организация получила бы на текущий момент от реализации с амортизированного актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие. За исключением специально оговоренных случаев ликвидационная стоимость НМА принимается равной нулю.

Еще одно отличие принципов, прописанных в МСФО 38 и ПБУ 14/2000 заключается в том, что в IAS 38 предусмотрена обязательная процедура проверки на обесценение НМА с неопределенным сроком полезного использования. Тест на обесценение НМА с неопределенным сроком полезного использования проводится ежегодно независимо от наличия свидетельств обесценения, а также чаще - при наличии свидетельств обесценения [41].

Списание НМА как по ПБУ 14/2000, так и по IAS 38 происходит тогда, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких экономических выгод или при его выбытии, при этом доходы и расходы от его списания относятся на финансовые результаты текущего периода.

ПБУ так же регламентирует такую ситуацию, как учет операций, связанных с предоставлением права использования НМА. Так, согласно ПБУ, НМА, полученные в пользование, учитываются организацией - пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре [45].

При этом платежи за предоставленное право пользования, производимые в виде периодических платежей, включаются в расходы отчетного периода, а платежи в виде фиксированного разового платежа - отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. Амортизация в таком случае начисляется у организации правообладателя.

МСФО 38 имеет более широкий объем требований к раскрытию информации, что связано с постоянно возрастающей ролью НМА в финансовой отчетности, а также с тем, что существуют различия в учете НМА; так, в частности, по МСФО выделяются НМА, которые имеют неограниченный срок использования, что имеет влияние и на отражении данных НМА в отчетности.

Например, в отношении затрат на исследования и разработки должна отражаться общая сумма затрат, признанных как расход в течение периода. Также, приветствуется описание любого НМА полностью амортизированного, но находящегося в эксплуатации; описание значительных НМА, контролируемых организацией, но не признаваемых активами из-за несоответствия критериям признания.

Так, IAS 38 требует помимо отражения способов оценки НМА, принятых СПИ, способов начисления амортизации и способов отражения амортизационных начислений

отражать следующие данные [8]:

1. Является ли СПИ неограниченным.
2. Статьи отчета о прибылях и убытке, в которые включена амортизация НМА.
3. Балансовую стоимость НМА с неограниченным СПИ.
4. Специальную информацию по НМА, приобретенных по государственной субсидии.
5. Наличие и балансовую стоимость НМА, права на которые ограничены, балансовую стоимость НМА, заложенных в обеспечение обязательств.
6. Сумму договорных обязательств по приобретению НМА.
7. Дату проведения переоценки.
8. Стоимость переоценённых НМА.
9. Стоимость, которая была бы признана, если бы переоценённый класс НМА оценивался по первоначальной стоимости.

В учете нематериальных активов по международным и отечественным стандартам имеется большое число различий: в первоначальной стоимости, в сроке полезного использования, амортизации, которые обусловлены особенностями учета таких активов и особенностями функционирования экономики, что оказывает влияние не только на учет и последующую оценку НМА, но и активы, которые могут относиться к категории НМА.

### **1.3 Нормативно-правовая база оценки эффективности внедрения результатов НИОКР**

В России основная часть расходов на НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы) идет со стороны государства. Поэтому оценка эффективности результатов внедрения инноваций играет важную роль в объеме инвестиций в науку.

При целевом подходе к затратам на НИОКР, когда финансирование осуществляется из одного источника, принято разбивать перечень НИОКР на кластеры, которые формируются по приоритетам государства. Суть этого метода заключается в том, что в первую очередь затраты будут идти на более важные задачи. Вторым подходом к осуществлению финансирования является группировка всех НИОКР по отраслям промышленности.

При оценке эффективности НИОКР используется жизненный цикл НИОКР – горизонт планирования или расчетный период, который разбивается на годы и включает следующие этапы:

- а) РКД (разработка конструкторской документации) НИОКР;
- б) изготовление макета изделия;



- в) изготовление опытных образцов;
- г) государственные испытания;
- д) серийное производство;
- е) практическое использование результатов НИОКР;

В связи с этим эффективность НИОКР оценивается на следующих стадиях в привязке к жизненному циклу:

- на стадии конкурсного отбора при решении вопроса о начале финансирования НИОКР с участием средств бюджета;
- на стадии выполнения НИОКР при мониторинге достигнутых результатов в конце каждого календарного года для определения целесообразности дальнейшего финансирования НИОКР за счет средств бюджета.

Система показателей, формирующая эффективность НИОКР состоит из двух групп.

Первая группа количественная. В нее входят технико-экономические свойства технологии. Данные свойства технологии обозначим формулой 1 [49]:

$$\vec{X} = \{X_i\}, i = 1, 2, \dots, n, \quad (1)$$

где  $X_i$  – значение  $i$ -й характеристики на этапе практического использования продукции жизненного цикла НИОКР.

Вторая группа включает показатели, характеризующие в течение всего жизненного цикла НИОКР затраты заказчика. Данные затраты распределяются по годам и носят стоимостной характер, описываются данные затраты посредством формулы 2 [49]:

$$\vec{D} = \{D_t\}, t = 1, 2, \dots, T, \quad (2)$$

где  $D_t$  – затраты средств заказчика в  $t$ -ом году жизненного цикла НИОКР;  
 $T$  – число лет в жизненном цикле НИОКР.

При оценке эффективности НИОКР необходимо выбрать базу для сравнения. Для показателей из первой группы такой базой могут служить технико-экономические показатели конкурента, а для второй группы показателей – возможные варианты реализации НИОКР или НИОКР конкурентов, находящихся в одном и том же кластере с аналогичным изделием.

Требование рационального расходования средств заказчика предполагает, что по истечении каждого календарного года предусмотрена переоценка эффективности НИОКР с учетом результатов НИОКР, достигнутых к этому времени.

Причиной переоценки могут служить множество различных факторов:

- а) несоблюдение графика выполнения работ;

- б) изменение жизненного цикла технологии;
- в) изменения технико-экономических характеристик НИОКР;
- г) изменение рентабельности проекта и др.

В связи с этими изменениями меняется и экономическая предпочтительность того или иного проекта. Также стоит отметить, что необязательно наличие тех или иных изменений в проекте для появления необходимости переоценки проекта: с течением времени могут появиться более предпочтительные проекты, приоритетность которых будет выше данного проекта.

Перед началом разработки инновации необходимо оценить эффективность будущего НИОКР, алгоритм оценки эффективности нового проекта представлен на рисунке 1 [48]:

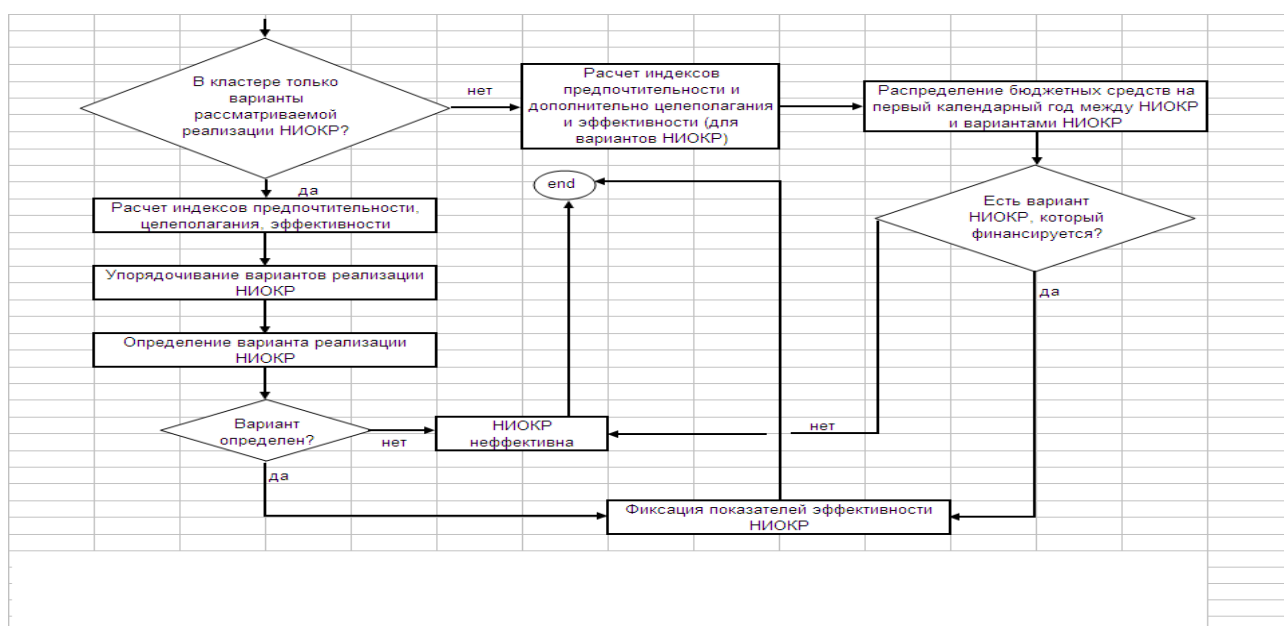


Рисунок 1 – Алгоритм оценки эффективности результатов НИОКР на стадии конкурсного отбора

Из рисунка 1 видно, что конкурсный отбор имеет множество нюансов, как характеристику конкурента (базы сравнения), так и оценку завышения необходимых для реализации проекта денежных средств. Поэтому оценка эффективности будущего НИОКР при конкурсном отборе имеет важное решение, так как позволяет выбрать более экономически эффективный проект. Алгоритм оценки эффективности результатов НИОКР в результате переоценки представлен на рисунке 2 [48].

Из рисунка 2 видно, что важным моментом при оценке эффективности проекта является оставшийся срок до окончания НИОКР и наличие проектов-конкурентов. При наличии проектов-конкурентов при оценке эффективности проекта будет рассматриваться его приоритетность при дальнейшем финансировании. По данным рисунков 1 и 2 можно сформулировать две системы показателей для оценки эффективности результатов НИОКР.

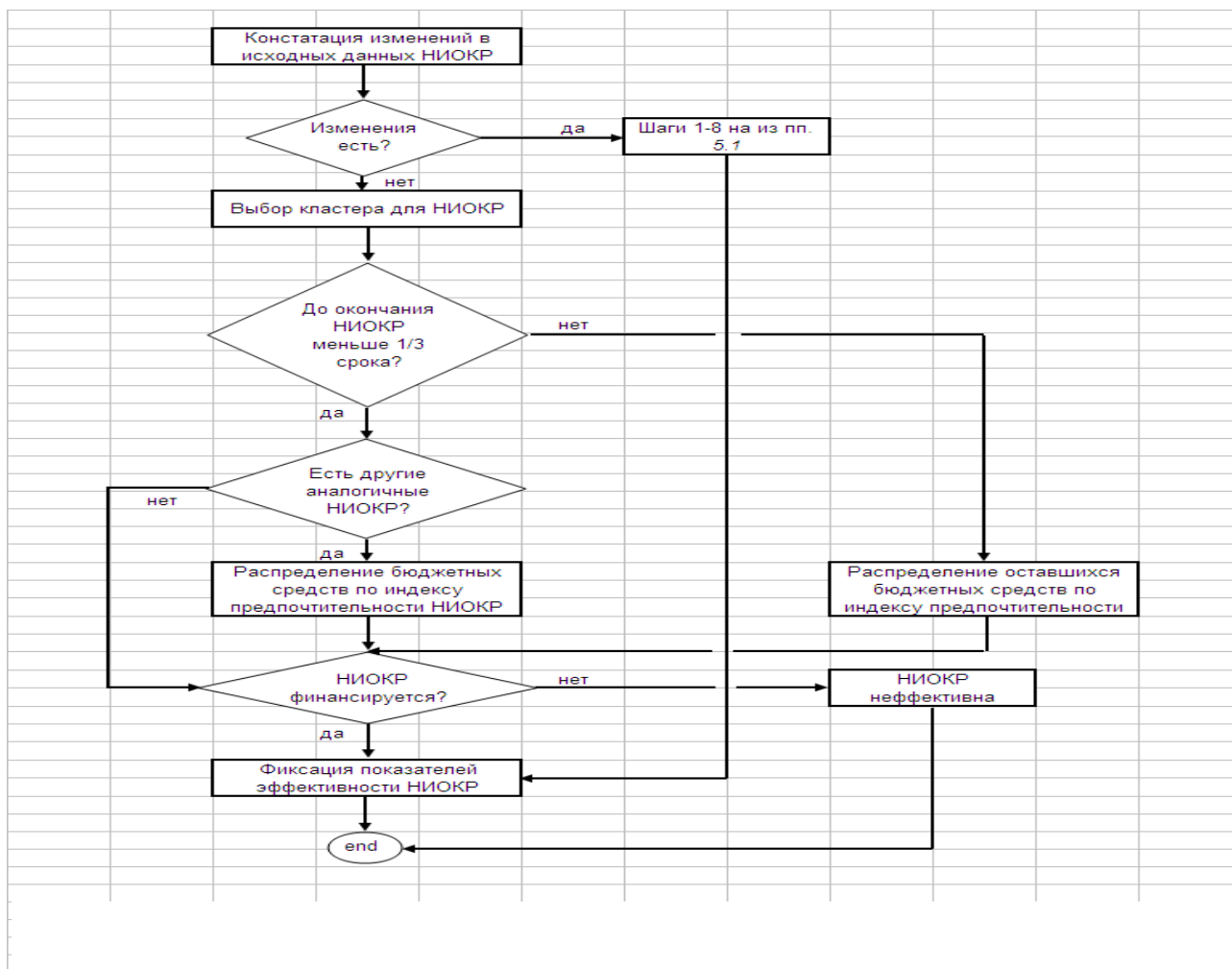


Рисунок 2 – Алгоритм оценки эффективности результатов НИОКР в результате переоценки

Предпочтительная система состоит из следующих показателей:

1. Индекс конкурентоспособности, который показывает преимущества проекта перед проектами-конкурентами.
2. Индекс экономической предпочтительности, характеризующий экономическую целесообразность проекта, рассчитывается его будущая рентабельность.
3. Чистый приведенный доход для убыточных НИОКР, который дисконтирует убытки бюджета в протяжении всего жизненного цикла проекта.
4. Индекс эффективности НИОКР – комплексный показатель эффективности, учитывающий результаты, достигнутые в предметной области, проводимой НИОКР, и экономическую целесообразность бюджетных трат. Стоит сказать, что большим значениям перечисленных показателей соответствуют более эффективные НИОКР.

Упрощенная система состоит из следующих показателей:

1. Индекс целеполагания, характеризующий свойства проекта, создаваемого в результате НИОКР. Показатель необходимо максимизировать.
2. Затраты средств заказчика на протяжении жизненного цикла НИОКР. Данный

показатель рассчитывается как общие, дисконтируемые величины в стоимостном выражении. Показатель необходимо минимизировать.

3. Индекс эффективности НИОКР – комплексный показатель эффективности, учитывающий результаты, достигнутые в области проведения исследований и разработок, и затраты средств заказчика. Данный показатель необходимо минимизировать [47].

Россия относится к странам, которые только переходят на инновационный путь развития экономики. В связи с этим инновационный потенциал в нашей стране используется не на максимум своих возможностей. Это связано в первую очередь с тем, что более 60 % всех исследований и разработок в России проходит за счет средств и инициативы государства.

В привлечении инвестиций со стороны бизнеса и иностранного капитала кроется потенциал более быстрого и качественного перехода на инновационный путь развития экономики. Инновационная деятельность предприятий РФ — это тот инструмент, который может не только увеличить ВВП страны, но и выйти национальным производителям на новые международные рынки. Примерами эффективного инновационного развития предприятия являются общеизвестные предприятия Volkswagen и Samsung, которые год за годом наращивают издержки, связанные с НИОКР.

В ведущих зарубежных странах существует множество способов стимулировать предпринимателей на ведение активной инновационной деятельности: предоставление субсидий, беспроцентных кредитов и др. Однако наиболее действенным способом стимулирования является предоставление налоговых льгот. В развитых странах применяется два вида налоговых льгот: объемная и приростная. Выбор той или иной модели обуславливается особенностями национальной экономики и предпринимательской культуры. При развитии инновационной деятельности в России необходимо учитывать успешный мировой опыт в данном направлении.

Перенос методов, которые были использованы в передовых странах, и их изменение с учетом особенностей российской экономики является тем ключом, который поможет активизировать активность предпринимателей в инновационной сфере и производства.

Однако при осуществлении данных мероприятий необходимо вносить определенные коррективы и в законодательство, являющееся тем стимулом, который необходим предпринимателям. Оценка эффективности результатов внедрения НИОКР – важный элемент их осуществления, особенно в России, где основной источник финансирования проектов – государственный бюджет. Оценка эффективности проекта должна происходить на всех стадиях жизненного цикла проекта от конкурсного отбора до окончания опытно-конструкторских работ.

## **2 Учет и аудит расходов на НИОКР на предприятии радиоэлектронной отрасли промышленности (на примере АО «НПП «Радиосвязь»)**

### **2.1 Экспресс – диагностика проблем функционирования и развития АО «НПП «Радиосвязь»**

АО «НПП «Радиосвязь» (далее Радиосвязь, Общество) является одним из передовых в России заводов данной отрасли промышленности. Отличительной чертой красноярского завода является то, что он занимается серийным производством опытных образцов. Это означает, что проходит минимальное количество времени между разработкой и серийным выпуском изделия.

Такое преимущество российскому заводу дает то, что на территории предприятия расположен научно-исследовательский институт, который был присоединен к АО «НПП «Радиосвязь» в 80-х годах XX века. Это было сделано для того, чтобы улучшить финансовое положение как предприятия, так и самого института.

Предприятие имеет хорошую научно-техническую и производственную базу, является единственным в России предприятием, разрабатывающим и изготавливающим помехозащищенные станции спутниковой и тропосферной связи. Также предприятие занимается выпуском навигационных систем и комплексов, которые с точностью до единиц угловых минут определяют местоположение объектов.

Радиосвязь занимается выполнением заказов со стороны министерства обороны, поэтому при производстве какого-либо изделия в банке открывается специальный счет, с которого и идут все расходы. Также предприятие занимается выпуском изделий, предназначенных для гражданского сектора.

Выпуск государственных заказов носит контрактный характер. Это означает, что под конкретный заказ открывается в банке отдельный счет, в соответствии с 275 Федеральным законом, с которого и ведется производство [3]. Это сделано для полного контроля над расходами, так как деньги на данные заказы выделяются из бюджета РФ. Оплата таких заказов идет авансовым способом, где при оформлении договора оговаривается, какой процент от стоимости изделия оплачивается вперед: 30 %, 50 %, 70 %.

На предприятии имеется военное представительство, которое проводит проверку и тестирование опытных образцов, без согласия данной комиссии не может быть введено в эксплуатацию ни одно изделие.

Также одним из преимуществ АО «НПП «Радиосвязь» является то, что предприятие занимается и последующим обслуживанием, и ремонтом своих изделий.

В таблице 2 [приложение А] представлен анализ источников имущества АО «НПП «Радиосвязь».

Таблица 2 – Анализ источников формирования имущества АО «НПП «Радиосвязь» за 2017 г.

Пассив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
	в тыс. руб.	в % к итогу	в тыс. руб.	в % к итогу		
Источники имущества, всего	3706237	100,0	4885184	100,0	1178947	131,8
1 Собственный капитал	1873306	50,5	1584180	32,4	-289126	84,6
2 Заемные средства	1832931	49,5	3301004	67,6	1468073	180,1
Долгосрочные обязательства	61016	1,7	293172	6,0	232156	480,5
Кредиторская задолженность	1771915	47,8	3007832	61,6	1235917	169,8

Общество в 2017 г. развивается за счет заемных средств: на начало года - 49,5 %, а к концу года эта доля увеличилась до 67,6 %.

Это свидетельствует об ухудшении структуры капитала на предприятии. Ухудшение структуры капитала произошло за счет значительного увеличения кредиторской задолженности – на 69,8 % и долгосрочных обязательств – в 4,8 раза, в то время как доля собственного капитала уменьшилась на 15,4 %. Эти изменения привели и к увеличению источников формирования имущества на 31,8 % к концу года.

В таблице 3 [приложение А] представлен анализ имущества АО «НПП «Радиосвязь» в 2017 г.

Таблица 3 – Анализ имущества АО «НПП «Радиосвязь» за 2017 г.

Актив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное изменение, тыс. руб.	Темп роста, % в тыс. руб.
	в тыс. руб.	в % к итогу	в тыс. руб.	в % к итогу		
Имущество, всего	3706237	100,0	4885184	100,0	1178947	131,8
1 Имобилизованные активы	1371059	37,0	1769750	36,2	398691	129,1
2 Оборотные активы	2335178	63,0	3115434	63,8	780256	133,4
Запасы	1052562	28,4	1646377	33,7	593815	156,4
Дебиторская задолженность	950537	24,5	545805	11,2	-404732	57,4
Денежные средства	332089	10,1	923252	18,9	591163	278,0

Из таблицы 3 видно, что в 2017 г. основную часть имущества АО «НПП «Радиосвязь» занимают оборотные активы: 63 % на начало года, 63,8 % на конец года. Это говорит о том, что АО «НПП «Радиосвязь» имеет достаточно ликвидное имущество. Большую часть оборотных активов занимают запасы -28,4% на начало периода и 33,7% - на конец. Динамика запасов подтверждает увеличение производства в течение года. Стоит также отметить колоссальный рост наиболее ликвидных активов – денежных средств - почти в 3 раза.

В таблице 4 проведен анализ ликвидности баланса завода.

Таблица 4 – Анализ ликвидности баланса АО «НПП «Радиосвязь» за 2017 г.

На начало года		На конец года		Платежный излишек или недостаток тыс. руб.	
Актив	Пассив	Актив	Пассив	На начало года	На конец года
A1. 332089	П1. 1771915	A1. 923252	П1. 3007832	-1439826	-2084580
A2. 950527	П2. 0	A2. 545805	П2. 0	950527	545805
A3. 1052562	П3. 61016	A3. 1646377	П3. 293172	991546	1353205
A4. 1371059	П4. 1873306	A4. 1769750	П4. 1584180	-502247	185570

Предприятие можно считать не абсолютно ликвидным, так как не выполняется условие текущей ликвидности. Это связано с контрактной системой выполнения заказов, что ведет за собой увеличение кредиторской задолженности. При этом денежные средства организация получает авансировано под конкретный заказ.

Не выполняется условие текущей ликвидности, платежный текущий недостаток вырос к концу года почти в 3 раза (с 489299 до 1538775 тыс. руб.) Это свидетельствует об ухудшении текущей ликвидности.

Проанализируем платежеспособность Общества на основе показателей ликвидности. Одним из важнейших является показатель абсолютной ликвидности, который показывает соотношение легколиквидных активов к величине краткосрочных обязательств. Данный показатель позволяет определить - может ли предприятие погасить свои обязательства в короткий срок [34]. Коэффициент абсолютной ликвидности АО «НПП «Радиосвязь» на конец года равен 0,31, что соответствует его нормативному значению. Это говорит о том, что АО «НПП «Радиосвязь» в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет своих денежных средств.

Коэффициент текущей ликвидности показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и продажей мобильных средств, т.е. показывает соотношение суммы запасов, дебиторской задолженности и денежных средств к

краткосрочным обязательствам [34]. Значение показателя равно 1,04 на конец года, что является ниже нормативного значения, однако данный показатель не всегда дает полную картину.

Для того, чтобы получить более точную информацию о платёжеспособности Общества необходимо рассчитать показатель срочной ликвидности. Данный показатель рассчитывается как соотношение оборотных активов, кроме запасов к краткосрочным обязательствам.

Данный показатель равен 0,49 на 01.01.2018 г., что говорит о том, что предприятие не может погасить свои текущие обязательства. Отсюда можно сделать вывод о том, что предприятие не является платежеспособным по перспективной ликвидности, что может привести к потере потенциальных инвесторов.

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств, для формирования запасов, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов [30].

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используется несколько показателей, которые отражают различные виды источников.

1. Наличие собственных источников формирования оборотных средств (СОС):

$$CO = \text{Капитал и резервы} - \text{Внеоборотные активы} \quad (3)$$

где СО – собственные источники формирования оборотных средства.

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов или функционирующий капитал (КФ) [30]:

$$COC = (\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные обязательства}) - \text{Внеоборотные активы} \quad (4)$$

где СОС – функционирующий капитал;

3. Общая величина основных источников формирования запасов (собственных и долгосрочных заемных источников, и краткосрочных кредитов и займов за исключением внеоборотных активов) [30]:

$$НИФ = (\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные кредиты и займы}) - \text{Внеоборотные активы} \quad (5)$$

где НИФ – величина источников формирования запасов (нормальные источники формирования запасов).

На 01.01.2018 г.  $CO = -185570$ ;  $COC = 107602$ ;  $33 = 1646377$ . Значения данных показателей говорит о том, что АО «НПП «Радиосвязь» не является финансово неустойчивым



и не находится в предкризисном состоянии. В таблице 5 представлен анализ рыночной устойчивости АО «НПП «Радиосвязь» за 2017 г.

Таблица 5 – Показатели рыночной устойчивости АО «НПП «Радиосвязь» в 2017 г.

Показатели	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.	Отклонение (+;-)
Общая стоимость активов	3706237	4885184	1178947
Собственный капитал	1873306	1584180	-289126
Заемные источники (обязательства)	1832931	3301004	1468073
В т.ч. Долгосрочные обязательства	61016	293172	232156
Внеоборотные активы	1371059	1769750	398691
Собственные источники оборотных средств	502247	-185570	-687817
Оборотные активы	2335178	3115434	780256
Запасы	1052562	1646377	593815
Коэффициент автономии	0,51	0,32	-0,19
Коэффициент финансовой устойчивости	0,52	0,38	-0,14
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,98	2,08	1,10
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,54	0,18	-0,36
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,22	-0,06	-0,28
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат	0,47	-0,11	-0,58
Коэффициент маневренности собственных средств	0,30	0,07	-0,23
Коэффициент финансирования	1,02	0,48	-0,54

По результатам таблицы 5 видно, что почти все показатели не дотягивают до нормативного значения, это связано с отраслью, в которой функционирует предприятие. Также это связано с контрактной системой работы предприятия. При этом следует отметить, что к концу 2017 г. произошло ухудшение общей финансовой ситуации, что повлекло за собой уменьшение всех показателей и объясняется увеличением заемных средств в структуре баланса АО «НПП «Радиосвязь».

Проведем экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «НПП «Радиосвязь». Экономический смысл экспресс-анализа заключается в отборе небольшого количества наиболее значимых и сравнительно несложных в исчислении показателей, сравнении фактических значений показателей с нормативами, а также в отслеживании показателей в динамике [2].

Экспресс-анализ финансового состояния выполняется в три этапа [2]:

- подготовительный этап;
- предварительный обзор финансовой отчетности;
- экономическое чтение и анализ показателей отчетности.

Цель первого этапа экспресс-анализа состоит в том, чтобы убедиться в готовности отчетности к чтению: проверяются правильность и ясность заполнения, валюта баланса и все промежуточные итоги, наличие всех необходимых реквизитов.

На втором этапе происходит ознакомление с пояснительной запиской к отчетности, оценка условий, в которых функционировало предприятие в отчетном периоде, а также оценка тенденций основных показателей производственно-финансовой деятельности.

Третий этап является ключевым, главным в экспресс-анализе. На данном этапе выполняются расчет и оценка в динамике ряда показателей, которые используются в пространственно-временных сопоставлениях.

Показатели разделяются на две группы [33]. Первая группа показателей, в свою очередь, включает следующие направления анализа: анализ имущественного положения и анализ финансового положения предприятия.

Вторая группа показателей, в свою очередь, включает направления: оценку прибыльности, динамичности и эффективности использования экономического потенциала.

В таблице 6 приведен экспресс-анализ АО «НПП «Радиосвязь» в 2017 г.

Таблица 6 – Экспресс-анализ финансово-хозяйственного потенциала АО «НПП «Радиосвязь»

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение
Оценка имущественного положения			
Величина основных средств	1261774	1490395	92543
Доля ОС в общей сумме активов	34,0%	30,5%	-0,02%
Коэффициент износа ОС	30,1%	35,0%	4,9%
Общая сумма хозяйственных средств	3706237	4885184	1178947
Оценка финансового положения			
Величина собственных средств	1873306	1584180	-289126
Коэффициент текущей ликвидности	1,32	1,04	-0,28
Коэффициент абсолютной ликвидности (норматив => 0.2)	0,19	0,31	0,12
Коэффициент автономии (норматив => 0.5)	0,51	0,32	-0,19
Доля долгосрочных заемных средств в общей сумме источников	0,016	0,04	0,024
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норматив => 0.1)	0,22	-0,06	-0,28

Из таблицы видно, что в АО «НПП «Радиосвязь» в 2017 г. произошло снижение коэффициента автономии. Значительное увеличение коэффициента абсолютной ликвидности,

подтверждает вывод о финансовой стабильности АО «НПП «Радиосвязь».

Следует отметить достаточно низкую долю износа ОС, которая объясняется использованием современных станков и оборудования, что является редкостью в российской экономике.

Увеличение доли долгосрочных заемных средств в общей сумме источников повышает зависимость Общества от заемного капитала.

По результатам анализа можно сделать вывод о том, что АО «НПП «Радиосвязь» в 2017 г. улучшило свои финансовые результаты, однако негативная динамика коэффициентов автономии и текущей ликвидности свидетельствует о проблемах в развитии. Экспресс- анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «НПП «Радиосвязь» за 2016- 2017 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	Изменение
Оценка прибыльности			
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	170381	158186	-12195
Общая рентабельность, %	3,5	2,7	-0,8
Рентабельность (убыточность) основной деятельности, %	9,4	8,8	-0,6
Оценка динамичности			
Темп роста выручки от продаж, %	-	112,6	-
Темп роста балансовой прибыли, %	-	92,8	-
Коэффициент оборачиваемости активов, об.	0,83	0,74	-0,09

В целом АО «НПП «Радиосвязь» является финансово устойчивым, о чем свидетельствуют излишек источников средств для формирования запасов и многие другие показатели. Также по сравнению с 2016 г. произошло существенное увеличение выручки от продаж и снижение балансовой прибыли.

Однако экспресс-анализ говорит о том, что у предприятия возникли негативные тенденции в развитии, что связано с отраслью, в которой функционирует предприятие, а также с особенностью выполнения заказов со стороны министерства обороны.

## **2.2 Организация работы бухгалтерии АО «НПП «Радиосвязь» и учет затрат на НИОКР**

Структура аппарата бухгалтерии АО «НПП «Радиосвязь» представлена на рисунке 3.

Из рисунка 3 видно, что бухгалтерский аппарат Общества состоит из 5 бюро, которые занимаются ведением учета по разным направлениям.

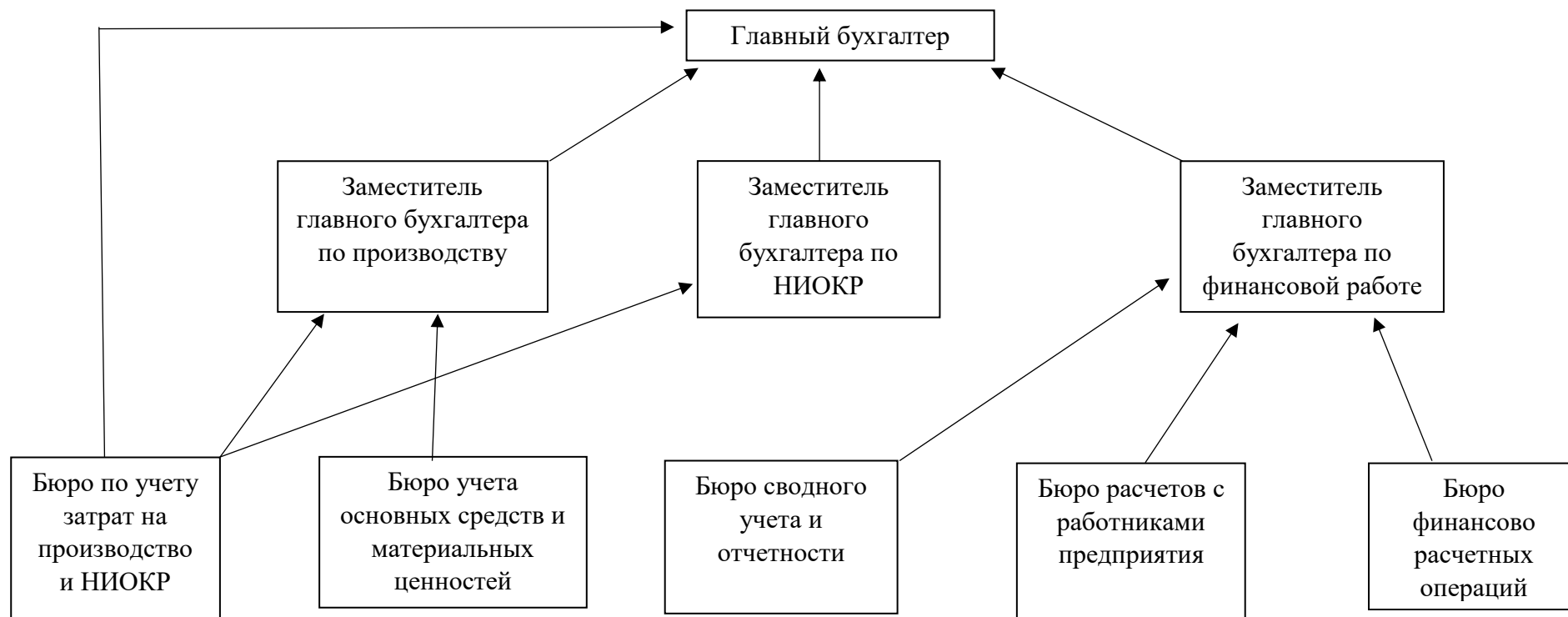


Рисунок 3 – Структура аппарата бухгалтерии АО «НПП «Радиосвязь»

В АО «НПП «Радиосвязь» ведется позаказная система учета, которая предполагает длинный путь выполнения заказа. Во-первых, заключается договор, согласно которому заказчик осуществляет оплату на расчетный счет. В договоре прописываются условия доставки, т.е. на кого ложится доставка материалов. Далее, материалы поступают в собственность завода, который оприходовывает их на соответствующие склады.

Согласно номенклатуре, материалы со складов поступают в соответствующие цехи или отделы, где ведется производство, при этом списываются материалы по средней цене на определенный балансовый счет, например, ДТ 20 К 10.01.

В таблице 8 представлена структура складов АО «НПП «Радиосвязь».

Таблица 8 – Структура складов АО «НПП «Радиосвязь»

№ склада	Наименование
1	Склад металлов
2	Кабель, изоляция, вспомогательные материалы
3	Химия, пиломатериалы
5, 7	Склад комплектаций
6	Склад неликвидов (комплектация)
12	Склад автозапчастей
19	Инструментальный склад
21	Угольный склад
31	КДМ (касса драгоценных металлов)
33	Оборудование
37	Продуктовый склад (продукция для цеха питания)
55	АХО (административно-хозяйственный отдел)

Начальник бюро расчетов с работниками организует и контролирует своевременное составление отчетности, начисление и перечисление налогов в государственные и внебюджетные фонды. Бюро расчетов с работниками предприятия осуществляет непосредственное начисление заработной платы в соответствии с табелем учета отработанного времени, производит начисление пособий, отпусков. На предприятие работает 2208 работников и всем своевременно начисляется заработная плата до 30 числа месяца и перечисляется на счет в Сбербанк.

В бюро сводного учета и в бюро финансово-расчетных операций АО «НПП «Радиосвязь» ведется учет всех финансовых и расчетных операций предприятия. Начальник

бюро осуществляет контроль по оперативному учету движения денежных средств.

Бюро учета основных средств и материальных ценностей занимается покупкой и списанием основных средств. Сначала технологи делают заключение о потребности в каком-либо основном средстве. Далее на электронных торгах осуществляется покупка этого средства у поставщика и заключается договор о поставке. При прибытии основного средства составляется акт о приеме-передаче. Основные средства на предприятии имеют свою классификацию. Амортизация начисляется линейным способом, этот процесс автоматизирован, процесс начисления амортизации идет в программе 1С.

При списании основного средства собирается комиссия, которая выносит постановление, что основное средство устарело, и составляет акт списания. Если в этом основном средстве есть содержание драгоценных металлов, то это указывается в акте. Далее элементы с содержанием драгметаллов изымаются из устройства и сдаются отдельно. А остальные части – сдаются на металлолом. Этим занимается бюро учета основных средств и материальных ценностей. Начальник бюро своевременно составляет и предоставляет отчетность по основным средствам (ОС), товарно-материальным ценностям (ТМЦ), нематериальным активам (НМА).

Бухгалтерский учет автоматизирован, есть свой АСУП. Бухгалтерия ведется на базе программы Бухгалтерия 1С и своих разработанных программах. Бухгалтера регулярно повышают свой профессиональный уровень.

Стоит отметить, что на предприятии установлена единая система шифровки заказов, обеспечивающая механизированную обработку данных о затратах на производство и группировку их, исходя из требований планирования, учета и отчетности.

Учет расходов на НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь» ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» [43].

Затраты аккумулируются на счете 20.1 «Затраты на НИОКР» в соответствии с темой научно-исследовательских работ по плану НИОКР. В расходы на НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь» относятся все фактически понесенные расходы, связанные с выполнением работ по НИОКР. В состав затрат относится:

- а) материалы;
- б) затраты на оплату труда и выплаты работникам;
- в) социальные отчисления;
- г) стоимость спецоборудования и специальной оснастки;
- д) амортизация основных средств и нематериальных активов;
- е) контрагентские работы;

- ж) ОХР и ОНР;
- з) командировочные расходы;
- и) НДС и прочие расходы.

Сумма затрат на НИОКР отражаются следующими проводками:

- Дт 20.1 Кт 10.1 – отражена стоимость материалов.
- Дт 20.1 Кт 62 – отражена стоимость контрагентских работ.
- Дт 20.1 Кт 19 – включена в стоимость расходов на НИОКР сумма НДС.
- Дт 20.1 Кт 26 – включена стоимость ОХР.
- Дт 20.1 Кт 25 – включена стоимость ОНР.
- Дт 20.1 Кт 70 – отражена начисленная заработная плата.
- Дт 20.1 Кт 69 – начислены затраты на страховые взносы.

Далее все затраты распределяются на соответствующие темы НИОКР. Сумма начисленной амортизации распределяется по темам пропорционально затратам на заработную плату основных производственных рабочих, занятых в работах по НИОКР.

При невозможности отнесения затрат на определенную тему сразу, такие затраты суммируются и распределяются по темам НИОКР пропорционально затратам на оплату труда основных производственных рабочих.

Сроки и формы документов, предоставляемых в бухгалтерию в АО «НПП «Радиосвязь», определяются в соответствии с графиком документооборота, утвержденным на предприятии.

Далее эти документы аккумулируются и обрабатываются в бюро учета затрат на производство и затрат на НИОКР, в котором исчисляется фактическая себестоимость продукции, происходит калькуляция изделий и формируются общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Калькуляция ведется за единицу продукции. Начальник бюро формирует карточки для каждого изделия по затратам и ведет налоговый учет.

При заключении договора на выполнение НИОКР генеральный директор издает приказ на предприятии, в котором открывается номер заказа, назначается ответственное лицо (руководитель темы), устанавливаются сроки выполнения работ. Если выполнение НИОКР подразумевает выполнение работ в несколько этапов, то каждому этапу присваивается отдельный номер заказа.

При выполнении заказа могут устанавливаться следующие этапы:

- А) Разработка эскизного проекта.
- Б) Разработка конструкторской документации для изготовления опытных образцов изделий.

В) Проведение испытаний.

Г) Заключение военной комиссии о результате испытаний.

Д) Утверждение РКД на серийное производство.

На схеме 1 представлена структура организации работы научно-технической службы.



Схема 1 – Структура организации научно-технической работы.

По договору на выполнение НИОКР предприятие обязуется провести необходимые по техническому заданию работы: разработать конструкторскую документацию, опытные образцы изделий и т.д.

При этом договор может содержать лишь какой-то один этап, например разработку конструкторской документации. Руководитель темы осуществлять полный контроль над исполнением работ. Также он ответственен за учет затрат на НИОКР.

Все прямые затраты должны быть экономически обоснованы и быть подтверждены первичными документами (табель учета отработанного времени, товарные накладные, приходный орден и т.д.).



Разработка новых изделий на предприятии ведется в специально разработанных, лицензированных и постоянно обновляемых программах «Вертикаль», «Компас» и «Лощман», в которые вводится техпроцесс. Разработанный техпроцесс отправляется непосредственно в цех, где согласно чертежу и осуществляется изготовление изделий.

Вертикаль – программа для написания техпроцесса.

Компас – программа, в которой чертятся чертежи деталей и сборки. Данные с Вертикали и Компаса передаются в программу Лощман.

Лощман – своего рода архив, в котором хранятся данные с этих двух программ.

Когда результаты НИОКР проходят обязательную проверку комиссией военного представительства и лицензируются ею, составляется заключение военной комиссии об использовании данной технологии.

После чего составляется акт технической приемки. Далее составляется акт о закрытии заказа вместе с уведомлением о его закрытии. Генеральный директор АО «НПП Радиосвязь» издает приказ по предприятию, из чего следует, что заказ можно считать закрытым.

Учет затрат на НИОКР идет в бюро по учету затрат на производство и НИОКР, а их анализ и планирование в экономическом отделе. При этом на предприятии высокая эффективность затрат, чему способствует сильная научно-техническая база предприятия. Это связано с наличием у завода своего научно-исследовательского института, который и занимается разработкой проектов.

Выручка от реализации результатов инновационной деятельности формируется по результатам подтверждающих документов, актов выполненных работ по законченным этапам выполнения НИОКР. Реализация НИОКР отражается проводкой:

Дт 62 Кт 90.1 – отражена выручка от реализации результатов НИОКР.

Расходы на НИОКР, произведенных для собственных нужд учитываются на счете 08.2 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в соответствии с ПБУ 17/02.

Если результаты НИОКР дали положительный результат, то расходы принимаются в бухгалтерском учете со следующего месяца и отражаются на счете 04. Если результаты НИОКР не дали положительного результата, то расходы принимаются в составе прочих расходов текущего периода.

Дт 91.2 Кт 08.2 – включены в состав прочих расходов текущего периода расходы на НИОКР, не давшие положительного результата.

Приемка НИОКР осуществляется в соответствии с графиком приемочной комиссии, в состав комиссии входит представитель заказчика. НИОКР, давшие положительный результат, в дальнейшем отправляются в основное производство.

### **2.3 Цель, задачи, объекты, источники информации и программа аудита расходов на НИОКР**

Аудит – проверка финансовой и хозяйственно-экономической деятельности предприятия независимыми специалистами (аудиторами) с целью выражения мнения о достоверности отчетности предприятия во всех существенных отношениях [38].

Основными задачами разработки методики аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) в АО «НПП «Радиосвязь» являются обоснование состава расходов; выбор форм проверки на различных этапах аудита; разработка основополагающих и конкретных процедур проверки; оформление рабочих документов и результатов аудита. Конкретный порядок проведения процедур и их содержание определяется исходя из особенностей хозяйственной деятельности проверяемой организации.

Состав расходов на НИОКР в большой мере зависит от направленности и степени инновационности разрабатываемых проектов. Вместе с тем анализ смет и контроль за их исполнением позволяет сделать вывод, что при проведении аудиторской проверки в АО «НПП «Радиосвязь» необходимо рассматривать формирование затрат по типичным этапам разработок [7]:

- на стадии конструкторской разработки (объект проверки - затраты конструкторского подразделения);
- на стадии технологической подготовки производства, включая затраты на изготовление оснастки, инструмента и средств малой механизации. Кроме того, самостоятельным объектом контроля становятся затраты производства при изготовлении опытного образца и его испытания.

На этапе планирования предлагается провести оценку состояния бухгалтерского учета Общества и обосновать объем выборки. Оценка состояния бухгалтерского учета включает в себя следующие процедуры [4]:

1. Проверка соответствия учетной политики в части состава расходов на научно-исследовательские и/или опытно-конструкторские работы действующему законодательству; источником информации является Приказ об учетной политике организации. В случае выявления расхождений необходимо заполнить отчетный документ аудитора для оценки влияния полученных данных на достоверность финансовой отчетности. Применение методов учета, противоречащих действующим нормативным документам, может являться основанием для выдачи аудиторского заключения, отличного от безоговорочно положительного.

2. Тестирование системы внутреннего контроля; источниками информации являются Учетная политика организации, приказы о назначении состава инвентаризационной комиссии

и проведении инвентаризации; должностные инструкции; договоры о материальной ответственности; первичные документы, журналы регистрации; результаты осмотра производств, цехов, складских помещений; результаты опроса сотрудников организации. Результаты тестирования используются при определении уровня риска внутреннего контроля и построения аудиторской выборки.

Типичными недостатками системы внутреннего контроля над учетом расходов на НИОКР являются:

- редкое использование оценки целевого использования средств;
- затянутый процесс сверки затрат;
- позднее выявление руководителями проектов экономических последствий технических решений;
- нечеткое определение значимости затрат для проекта, что препятствует изменению уже принятых решений;
- низкая дисциплина в обновлении данных о затратах, что затрудняет анализ стоимостных отклонений;
- недостаточно подробная информация, определяющая реальные затраты.

3. Составление программы аудита по существу, выбор аудиторских процедур. Детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практического осуществления аудиторской проверки расходов на научно-исследовательские работы при проверке по существу. В программе определяется объем аудиторских процедур и делается ссылка на рабочий документ, в котором будут собраны аудиторские доказательства и сделаны выводы по каждому элементу проверки [5].

Вторая группа вопросов связана с методикой аудиторской проверки по существу с учетом особенностей отрасли, в которой функционирует предприятие, и направленности инвестиционно-инновационных разработок.

При проведении аудита расходов на НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь» предлагается проведение аудита по существу, в ходе которого выполняются следующие процедуры [3]:

1. Проверка соответствия заявленных объектов тематике НИОКР. Основанием для включения темы НИОКР в план технического развития могут служить решения Совета директоров, научно-технического совета, комитета по техническому развитию или других аналогичных структур.

Тематический план технического развития формируется по отдельным разделам в зависимости от тематики и характера работ. Внутри каждого раздела тематический план формируется по темам и этапам тем.

С целью полного отражения в отчетности фактических расходов и оптимизации

налогообложения формируется план-график, в котором определяется последовательность и сроки выполнения тем НИОКР (основных заказов), с наполнением их промежуточными заказами (этапами тем), по мере завершения которых возможно провести оценку и документально подтвердить проведенные разработки (признание положительного или отрицательного результата).

На базе формирования планов-графиков формируется база данных «Портфель заказов НИОКР». На основании сформированных планов-графиков и базы данных «Портфель заказов НИОКР» планируются расходы на НИОКР.

2. Проверка правильности формирования состава расходов на НИОКР в соответствии с п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Последующий сбор аудиторских доказательств предполагается выполнять в зависимости от данных отчетного документа аудитора, составленного на основании проведенных процедур. В случае обнаружения существенных нарушений производить последующие процедуры не рационально.

3. Согласно выборке анализируется правильность расчета стоимости отдельных заказов. Рабочий документ по данной процедуре заполняется на каждый выбранный заказ.

На предприятиях, как правило, процессы основного и вспомогательного производств существуют параллельно, как и в АО «НПП «Радиосвязь». В основном производстве учет ведется по фактической себестоимости, в соответствии с Федеральным законом № 275-ФЗ. К вспомогательному производству относят заказы, не относящиеся к выпуску товарной продукции; заказы для собственных нужд подразделения; заказы на кооперацию для других подразделений общества; заказы на НИОКР.

Вспомогательное производство предполагает позаказный метод учета затрат, т.к. имеет место мелкосерийное и единичное производство продукции. Соответственно, база распределения накладных расходов формируется из двух слагаемых:

- по основному производству – основная заработная плата производственных рабочих);
- по вспомогательному производству – основная заработная плата основных производственных рабочих»).

Выявление арифметических ошибок при формировании накладных расходов в разрезе выбранного заказа - формальная процедура проверки правильности расчета. Данный расчет имеет смысл выполнять при условии отсутствия ошибок на предыдущих этапах.

4. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Порядок

выполнения - по данным регистров синтетического учета проверить правильность отражения операций в бухгалтерском учете. Предприятия автомобилестроительной отрасли в целом относят к массовому типу производства.

Массовое производство характеризуется узкой номенклатурой и большим объемом выпуска изделий, непрерывно изготавливаемых в течение продолжительного времени на узкоспециализированных рабочих местах. Тип производства оказывает решающее влияние на особенности организации производства, его экономические показатели, структуру себестоимости (так, в массовом производстве высока доля затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и содержание оборудования), разный уровень оснащенности [6].

При изготовлении опытных образцов научно-исследовательской продукции в АО «НПП «Радиосвязь» применяется позаказный метод учета себестоимости. Согласно данному методу все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным заказам.

Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной ставкой (базой) распределения. Объектом калькулирования является отдельный заказ. До момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством.

5. Проверка системы налогового учета в части НИОКР. Качественно вести налоговый учет на промышленном предприятии невозможно без знания технологических особенностей производственного процесса и учета организационной структуры предприятия. Ключевыми для понимания налогового учета в производстве являются следующие статьи главы 25 Налогового кодекса РФ: статья 318 «Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию»; статья 319 «Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных»; статья 254 «Материальные расходы». В налоговом учете особое место занимают косвенные расходы, порядок их учета полностью отрывает налоговый учет от бухгалтерского, так как они принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором произведены. При этом фактор допущения временной определенности в отношении косвенных расходов применяться не может, а перечень прямых расходов является закрытым.

В настоящее время отсутствуют методические рекомендации по налоговому учету, учитывающие специфику отраслей промышленности. Поэтому единственная возможность решать вопросы налогообложения — это выбор методов учета в учетной политике предприятия для целей налогообложения. На заключительном этапе аудиторской проверки в АО «НПП «Радиосвязь» предлагается проведение следующих процедур.

1. Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

На завершающем этапе аудиторской проверки осуществляется анализ выполнения программы аудита, классификация выявленных ошибок и нарушений, обобщение и оформление результатов проверки, формулируются виды оговорок по расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы для аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аналитические процедуры на стадии завершения аудита должны документироваться аудитором.

В итоговых рабочих документах аудитора отражаются причины нарушений норм бухгалтерского и налогового законодательства по учету расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы; последствия этих нарушений для аудируемого лица; практические рекомендации по устранению негативных последствий выявленных нарушений.

Процедура заключается в заполнении рабочего документа на основании отчетных документов, сгруппированных по категориям выявленных нарушений, оказывающих влияние на формирование бухгалтерской отчетности.

2. Документальное оформление результатов проверки. Результаты проведения аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы находят свое отражение в Письменной информации (отчете) по аудиту финансовой отчетности. Письменный отчет должен содержать сведения о выявленных в процессе проверки нарушениях учетной политики; недостатках в системе учета и внутреннего контроля, которые привели или могут привести к нарушениям при учете расходов на НИОКР; искажениях в представлении и раскрытии информации в финансовой отчетности. В письменной информации (отчете) аудитором должны быть даны ссылки на законодательные и нормативные акты, нарушения которых выявлены в ходе проверки, и даны предложения по устранению данных нарушений [39].

При учете расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в АО «НПП «Радиосвязь» применяется один из наиболее сложных методов учета затрат - позаказный. Повышенные требования к точности учета, сложность организации учетных процессов и высокая вероятность наличия на предприятии различных схем учета для основного и вспомогательного производства определяют необходимость создания эффективной методики аудита. Поскольку каждая аудиторская проверка ограничена во времени, важно четко определить ее цели, грамотно спланировать свои действия, применить эффективные аудиторские процедуры и собрать необходимые доказательства для подготовки объективного заключения.

Экспертные системы используются для оказания помощи аудиторам путем построения модели документооборота и контроля за процедурами. Экспертная система позволяет решить следующие типы задач: интерпретация, оценка ситуации, прогнозирование, выдача инструкций, контроль и наблюдение, прогнозирование.

Базовыми компонентами экспертной системы являться:

- информационная база (сформированная из аудиторских доказательств, включающие в себя не только учетную информацию, но и заключение экспертов: конструкторов, технологов);

- механизм формирования специальных документов, включающих статистические выкладки, необходимые для обоснования рекомендаций выводов аудитора.

Рекомендуемая экспертная система, используемая при проведении аудита расходов на НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь», включает в себя:

- набор аудиторских процедур, оформленных в виде анкет-вопросников для оценки состояния бухгалтерского учета, тестирования системы внутреннего контроля;

- расчет правильности формирования сумм расходов на НИОКР в разрезе выбранного заказа;

- справочные таблицы, например, для проверки правильности отражения на счетах бухгалтерского учета совершенных операций.

Программа на основе сформированных рабочих документов, дает возможность осуществлять контроль качества аудиторской проверки.

Четвертая группа вопросов связана с отбором аналитических процедур, используемых в процессе аудита расходов на НИОКР. Особую роль в аудиторской проверке НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь» играют аналитические процедуры.

Конкуренция на рынке аудиторских услуг увеличивается с каждым днем, поэтому руководители аудиторских фирм должны постоянно следить за стоимостью этих услуг, чтобы не потерять имеющийся круг клиентов и иметь возможность приобретать новых [18]. Для этого необходимо контролировать затраты на проведение аудиторских проверок и постоянно стремиться оптимизировать их, максимально снижая неоправданные расходы. В этой связи ключевую роль играет уровень затрат труда на проведение проверки. Оптимизация трудоемкости проведения аудиторской проверки очень важна, в этой связи большую роль играют аналитические процедуры. Проведение аналитических процедур дает аудитору значительный объем необходимой ему информации и при этом требует незначительных затрат.

Одной из основных целей аудита в АО «НПП «Радиосвязь» является определение жизнеспособности, выявление резервов лучшего использования финансовых ресурсов,

разработка мероприятий по улучшению финансового положения предприятия. Исходя из этого предлагается проведение аудита с глубоким комплексным анализом финансового состояния хозяйствующего субъекта. Аналитические процедуры аудита и финансовый анализ хозяйственной деятельности базируются на методах экономического анализа, поэтому содержат много общих приемов, поэтому анализ можно условно отнести к заключительным аналитическим процедурам.

Одним из основных признаков НИОКР является их творческий характер, что, естественно, сопряжено с риском получить «отрицательный результат». В работе предложено проводить поэтапный анализ экономической эффективности с нарастающей степенью точности. На ранних стадиях выполнения проектных работ расчеты носят более прогнозный характер и включают [31]:

- технико-экономический анализ ожидаемых результатов;
- выбор базы для сравнения и приведения вариантов к сопоставимому виду;
- расчет капитальных затрат в сфере производства и эксплуатации;
- расчет и анализ показателей экономической эффективности.

На этапах научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ еще нет данных о технологии изготовления нового изделия, его трудоемкости и материалоемкости, поэтому определение издержек производства на этих этапах представляет известные трудности. В то же время комплексный экономический анализ, как в сфере производства, так и в сфере эксплуатации необходим для принятия решений о целесообразности новых разработок.

Ориентировочные расчеты издержек в этих случаях необходимо проводить путем установления аналогий между создаваемым изделием и ранее созданным на основе анализа его параметров, элементов и функций. Для расчета себестоимости предлагаются следующие методы: удельных показателей; удельных весовых затрат; балльным; корреляционным; нормативной калькуляции.

При успешном завершении функциональных испытаний нового продукта многие фирмы производят рыночные испытания (пробный маркетинг). Решение вопросов о проведении (или не проведении) рыночных испытаний, а также решения, по какой конструкторской документации (опытного образца, серийного производства) и в каком производстве (опытном или серийном) будет изготовлена опытная партия нового товара для пробного маркетинга и следует ли приостановить или продолжить работы по подготовке производства до получения результатов рыночных испытаний, зависят от конкретных условий функционирования предприятия, его целей, стратегии, ресурсов и методов работы.

Испытания в рыночных условиях дают руководству информацию для принятия



окончательного решения о целесообразности выпуска нового продукта.

Если Общество будет приступать к разворачиванию пробного производства, ей предстоят большие расходы, связанные с подготовкой производства, затраты на капитальное имущество и освоение производства, затраты на каналы распределения и стимулирование сбыта нового товара. При этом она должна решить следующие главные вопросы: когда, где, кому и как продавать новый продукт.

Ответы на эти вопросы оказывают влияние на дальнейший ход подготовки производства и промышленное освоение новых продуктов, так как определяют: производственную мощность фирмы; тип производства; производственную структуру; график производства по годам.

Размер и прибыльность любого бизнеса зависят от жизненного цикла продукта и его изменений. Реализация продукта должна отвечать целям жизненного цикла. Концепция жизненного цикла может быть обращена в инструмент активного получения прибыли. Анализ жизненного цикла необходим для осуществления решений по увеличению прибыльности деятельности предприятий.

Длительности всех стадий жизненного цикла изделия коренным образом влияют на его экономическую эффективность. Особое значение имеет сокращение сроков научно-технической подготовки производства, в том числе и обеспечение определенной параллельности выполнения отдельных этапов. Для этого в АО «НПП «Радиосвязь» необходимо:

- снизить до минимума все изменения, вносимые в изделие после передачи результатов от одного этапа к другому;
- определить и реализовать рациональную параллельность работ, фаз, стадий цикла;
- обеспечить сокращение затрат времени на выполнение отдельных этапов.

На стадии проектирования решаются такие центральные стоимостные задачи по созданию нового объекта, более экономичного и отвечающего новым и перспективным требованиям рынка, как обеспечение высокой эффективности не только на стадии производства, но и эксплуатации за весь жизненный цикл.

Большая часть проведенных исследований по проблемам анализа деятельности предприятий подтверждает необходимость проведения анализа по функциональному признаку бизнес-центров с целью минимизации затрат. Применение функционального подхода на стадии прикладных исследований начинается обычно с выявления внешних функций, которые должны выполняться новым объектом.

Очевидно, что при функционально-стоимостном анализе (ФСА) необходимо соизмерять затраты (деньги, время, трудозатраты, материальные ресурсы в натуральном

выражении, интеллектуальные затраты) и эффект, реализующийся в процессе эксплуатации продукта. Данный подход предполагает определение заранее до начала проектирования или на его самых ранних стадиях предельно допустимых с общесистемных позиций затрат на отдельные функции, функциональные зоны и объекты в целом. В этих целях используются следующие методы [35]:

- определение функционально-необходимых затрат их суммированием по основным и вспомогательным функциям (по калькуляционным статьям),
- установление систем целей по затратам на основе программно-целевого подхода;
- метод суммирования автономных затрат;
- определение функционально-необходимых затрат прямым, косвенным или балльным способами.

Большинство методов определения функционально обусловленных и функционально не обусловленных затрат осуществляется с помощью методов сравнения. Основной базой выступает аналог-прототип.

Таким образом, ФСА отличается от других подходов тем, что одновременно содержит в себе методические приемы, которые обычно не применяются вместе. Различные методы, используемые в настоящее время, предназначены для достижения определенных целей, однако их совокупность можно встретить в методологии функционально-стоимостного анализа.

При проведении ФСА осуществляется минимизация затрат на всех этапах, связанных с существованием объекта, начиная с момента его проектирования до его утилизации.

Особое значение функционально-стоимостный подход приобретает для предприятий промышленности, в связи с введением в действие главы 25 Налогового кодекса РФ [54].

Аудиторы используют методы экономического анализа и в других случаях. Например, при проведении аудита в АО «НПП «Радиосвязь» необходимо оценивать справедливость допущения непрерывности деятельности проверяемого экономического субъекта (сможет ли он продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом), что является типично аналитической задачей и по формулировке, и по методам её решения.

Таким образом, аудиторы, в значительной мере подготовленные к проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, могут осуществлять его не только в рамках аудиторской проверки, но и в качестве сопутствующих аудиту услуг.

Это следует иметь в виду как руководству аудиторских организаций и экономических субъектов, так и органам государственного и общественного регулирования аудита.

### **3 Обоснование мер по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления затратами (на примере АО «НПП «Радиосвязь»)**

#### **3.1 Анализ структуры и динамики показателей затрат на НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь»**

АО «НПП «Радиосвязь» должно отражать расходы не только в общей сумме, но и в разрезе отдельных видов работ или видов расходов. Анализ затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы можно разделить на два направления:

- а) анализ структуры расходов и ее изменение на конец года;
- б) анализ динамики расходов на НИОКР.

Расходы на НИОКР Общества калькулируются по темам, однако одна тема может длиться несколько лет. В налоговом учете расходы должны списываться в конце отчетного периода, поэтому у предприятия появляется необходимость на одну тему открывать несколько заказов, которые формируют тот или иной этап проведения научно-исследовательских опытно-конструкторских работ. В АО «НПП «Радиосвязь» можно выделить четыре основных этапа проведения НИОКР:

- а) разработка конструкторской документации;
- б) изготовление макета;
- в) разработка конструкторской документации и изготовление опытных образцов;
- г) государственные испытания.

Каждому этапу соответствует свой номер заказа, а этап считается законченным, когда составлен и подписан акт выполненных работ. Соответственно, тема является закрытой, когда составлены и подписаны все акты выполненных работ, соответствующих этапов. Особенностью отрасли, в которой функционирует предприятия, является проведение обязательных государственных испытаний изделия.

Государственные испытания проводятся с участием военного представительства при этом согласовывается программа испытаний. Во время испытаний проверяются параметры изготовленного изделия при разных дестабилизирующих факторах: механических и физических. К дестабилизирующим факторам можно отнести испытания при повышенной влажности, повышенной или пониженной температуре, испытания на сопротивление механическим факторам, атмосферные испытания и др., а также проводится проверка изделия в реальных условиях. Во время испытаний заполняются протоколы, а по результатам испытаний составляется заключение о соответствии изделия заданным параметрам.

Структура затрат на НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь» представлена на рисунке 4.

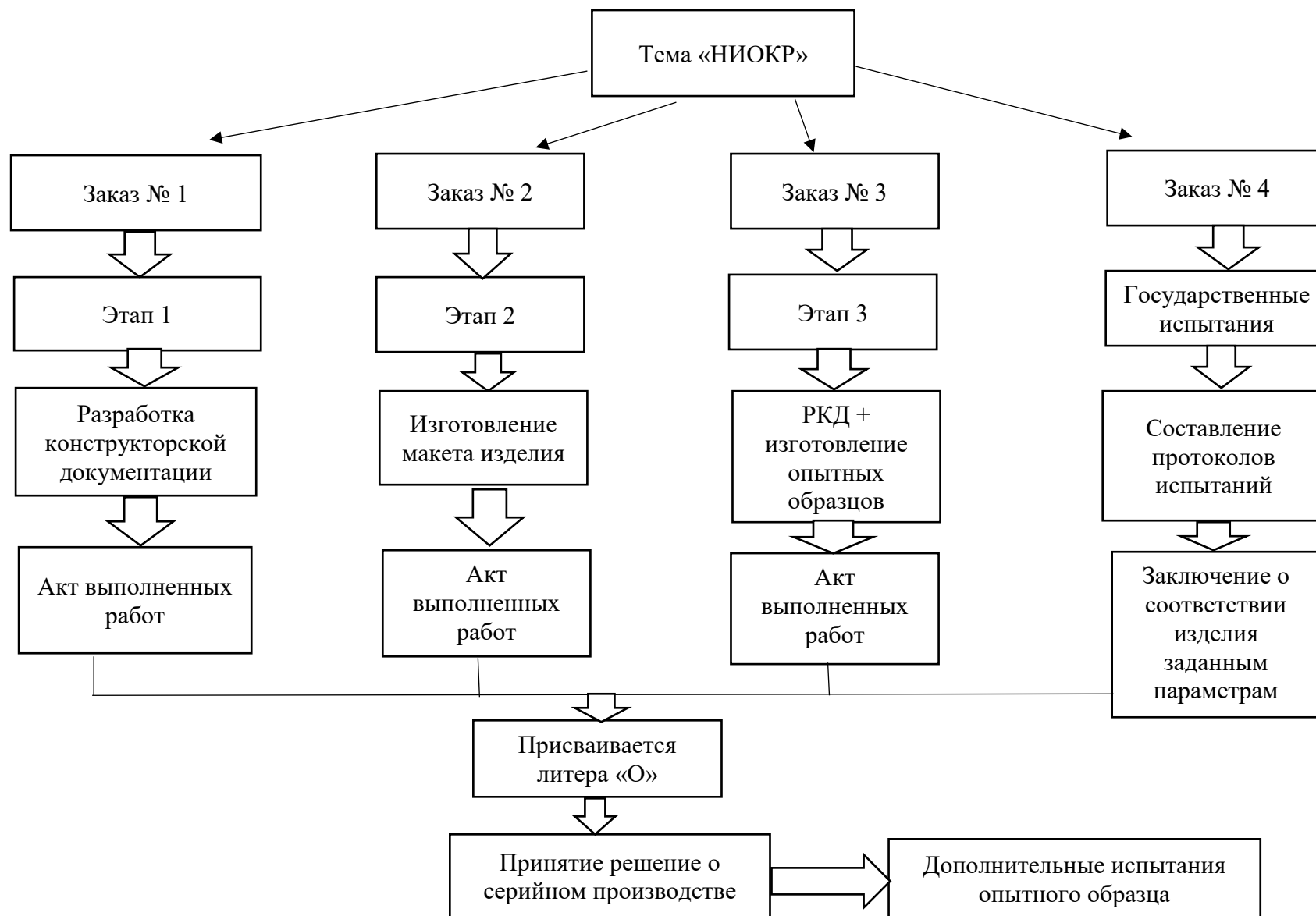


Рисунок 4 – Структура затрат на НИОКР АО «НПП «Радиосвязь»

Как видно из рисунка 4, затраты на НИОКР АО «НПП «Радиосвязь» имеют сложную структуру, что обусловлено особенностью отрасли, в которой функционирует предприятие.

После прохождения всех этапов изделию присваивается литера «О», что означает прохождение изделий всех этапов. Далее принимается решение о серийном производстве опытных образцов. Дополнительные испытания опытных образцов проводятся на выборочной основе: случайным образом выбирается изделие, которое подвергается дополнительным испытаниям, в случае не прохождения им испытаний, партия отправляется на доработку, после которой уже несколько изделия из партии будут вновь подвергнуты дополнительным испытаниям.

При анализе динамики общей суммы расходов и отдельных их видов можно рассчитать коэффициенты движения.

Коэффициент поступления расходов на НИОКР рассчитывается по формуле 6:

$$K_{\text{пост}} = \frac{\text{НИОКР}_{\text{пост}}}{\text{НИОКР}_{\text{кг}}} \quad (6)$$

где  $\text{НИОКР}_{\text{пост}}$  – стоимость понесенных за год расходов на НИОКР;

$\text{НИОКР}_{\text{кг}}$  – стоимость расходов на НИОКР на конец года.

Коэффициент списания расходов на НИОКР рассчитывается по формуле 7:

$$K_{\text{списан}} = \frac{\text{НИОКР}_{\text{списан}}}{\text{НИОКР}_{\text{нг}}} \quad (7)$$

где  $\text{НИОКР}_{\text{списан}}$  – стоимость списанных за год расходов на НИОКР;

$\text{НИОКР}_{\text{нг}}$  – стоимость расходов на НИОКР на начало года.

Коэффициент поступления в 2017 г. равен 0,279, коэффициент списания – 0,006. Коэффициент поступления в 2016 г. равен 0,215, коэффициент списания – 0,018. Динамика коэффициентов движения говорит о том, что в 2016 г. АО «НПП «Радиосвязь» вело более активную деятельность по разработке новых проектов.

В таблице 9 представлена динамика расходов по капитализируемым НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь» в 2016-2017 гг.

По данным таблицы 9 можно сделать вывод о том, что в 2016 г. АО «НПП «Радиосвязь» понесло основную часть расходов по проекту 6 «Разработка перспективных средств навигационной аппаратуры и малогабаритных станций спутниковой связи в части разработки модемного оборудования для модернизации станции спутниковой связи». А в 2017 г. предприятие занималось доработкой данного проекта.

Таблица 9 – Структурная динамика расходов по капитализируемым НИОКР АО «НПП «Радиосвязь» в 2016-2017 гг. (по проекту 6 Разработка перспективных средств навигационной аппаратуры и малогабаритных станций спутниковой связи в части разработки модемного оборудования для модернизации станции спутниковой связи)

Показатель	2016 г.		2017 г.		Отклонение (+;-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
ФОТ в рамках проекта	8 500,0	42,5	3 866,7	69,3	-4633,3	26,8
Начисления на ФОТ	2 400,0	12,0	1 112,0	19,9	-1288	7,9
Покупка оборудования в рамках проекта	0	0,0	493,7	8,8	493,7	8,8
Покупка сырья, материалов, комплектующих и прочих ТМЦ в рамках проекта	4 700,0	23,5	0	0,0	-4700	-23,5
Прочие работы/услуги (не НИОКР) сторонних организаций в рамках проекта	4 400,0	22,0	103,8	2,0	-4296,2	-20,0
Итого	20000	100,0	5576,2	100,0	-14423,8	0,0

АО «НПП «Радиосвязь» имеет сложную структуру затрат на НИОКР, что связано с наличием четырех этапов при осуществлении НИОКР. При этом на каждый этап открывается свой заказ, это продиктовано обязанностью Общества в конце отчетного периода списывать расходы на НИОКР, в соответствии с налоговым кодексом, а одна тема может длиться несколько лет.

Анализ динамики расходов на НИОКР АО «НПП «Радиосвязь» показал, что в 2016 г. Общество понесло больший объем расходов на НИОКР по сравнению с 2017 г. Это связано с тем, что Общество понесло большую часть расходов по проекту 6 «Разработка перспективных средств навигационной аппаратуры и малогабаритных станций спутниковой связи в части разработки модемного оборудования для модернизации станции спутниковой связи» именно в 2016 г, а в 2017 г. его дорабатывало, что подтверждается коэффициентами движения.

### **3.2 Корреляционно-регрессионный анализ влияния затрат на НИОКР на финансовые результаты**

Корреляционно-регрессионный анализ показателей предприятия используется для анализа и планирования хозяйственно-экономической деятельности.

Корреляционно-регрессионный анализ – классический метод стохастического моделирования хозяйственной деятельности. Он изучает взаимосвязи показателей хозяйственной деятельности, когда зависимость между факторами не является строго функциональной и искажена влиянием посторонних, случайных факторов.

При проведении корреляционно-регрессионного анализа строят различные корреляционные и регрессионные модели. В этих моделях выделяют факторные и результативные переменные [33].

Корреляционный анализ ставит перед собой задачу измерить тесноту связи между варьирующими переменными и оценить факторы, оказывающие наибольшее влияние на результативный признак.

Методы корреляционного анализа используются в комплексе.

Наиболее разработанной в теории и широко применяемой на практике является парная корреляция (линейная модель), когда исследуются соотношения результативного признака и одного факторного признака [57].

В таблице 10 представлена информация о чистой прибыли и затратах на НИОКР 16 российских предприятий [11; 12; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 19; 20; 21; 22; 23; 24].

Важным фактором, влияющим на инновационный потенциал предприятия, является получение предприятием патентов. Патент - охранный документ, удостоверяющий исключительное право, авторство и приоритет изобретения полезной модели либо промышленного образца.

Срок действия патента зависит от страны патентования, объекта патентования и составляет от 5 до 25 лет. За использование патента другими предпринимателями выплачивается роялти.

Наличие патента позволит вкладывать средства в развитие производства, его модернизацию и рекламу продукции, не опасаясь противозаконных действий конкурентов и претензий с их стороны.

Но зарабатывать можно не только на реализации охраняемой продукции, но и передачей исключительных прав во временное или постоянное пользование.

В любом случае, оплату можно получить в виде единовременной выплаты, либо регулярных платежей от доходов.

Таблица 10 – Чистая прибыль и затраты на НИОКР российских предприятий, тыс. руб.

Название предприятия	Чистая прибыль	Затраты на НИОКР
НПО Завод «Волна»	458379	251333
Ярославский радиозавод	429738	221618
ОАО «АвтоВАЗ»	-43233000	12742000
Система АФК	51166000	118188000
Красцветмет	2359941	31800
ОАО Магнитогорский металлургический комбинат	30678000	23000
ПАО «Газпром»	157192000	9900000
ПАО ГМК «Норильский Никель»	146212750	185863
ПАО «ГАЗ»	-192211500	1778000
Консолидированная группа «РусГидро»	30022000	1091000
ОАО Протек	10970188	2103671
ООО Авиационная компания "Авиастар-ТУ"	3803000	523560
Уралвагонзавод	1539440	254965
ПАО «Ижорские заводы»	144936	13730
ПАО РЖД	8182000	99636000
ПАО Аэрофлот	28443453	1039990
АО «НПП «Радиосвязь»	115985	52129

Помимо возможности заработать на использовании интеллектуальной собственности в производстве и передаче прав на него, не стоит недооценивать влияние патента на имидж компании, владеющей патентом. Опираясь на этот документ, можно повысить собственный авторитет и доверие к произведённой продукции, оказанным услугам, что способствует востребованности и повышению доходов.

Кроме того, предприятие с одним или несколькими патентами более привлекательно для контрагентов, желающих укрепить партнёрские связи и расширить сотрудничество.

С получением охранных документов можно в полной мере пользоваться покровительством Закона, способствующего продвижению интеллектуального объекта на рынке и расширению круга потребителей. А в случае несанкционированного вторжения в сферу влияния конкретного патента, можно применить предусмотренные для конкретных



ситуаций способы отражения атак недобросовестных конкурентов. Здесь лучше воспользоваться поддержкой опытных патентных поверенных, которые смогут решить проблему в досудебном порядке, отправив претензии нарушителям и доказав исключительность прав хозяина запатентованного имущества.

Резервом роста инновационной активности предприятия является уровень образования и квалификация его сотрудников. Именно высокий уровень образования является тем фактором, который может увеличить объем свежих и неординарных идей, которые потом могут преобразиться в развитие инноваций на предприятии.

В таблице 11 представлена информация о затратах на патенты и уровне образования 16 российских предприятий [11; 12; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 19; 20; 21; 22; 23; 24].

Таблица 11 – Затраты на патенты и доля сотрудников с высшим образованием на российских предприятиях

Название предприятия	Затраты на патенты, тыс. руб.	Доля сотрудников с высшим образованием, %
НПО Завод «Волна»	925,4	16,1
Ярославский радиозавод	1033,8	25,3
ОАО «АвтоВАЗ»	1525,2	36,2
Система АФК	3256	25,2
Красцветмет	15225	18,4
ОАО Магнитогорский металлургический комбинат	40323	33,8
ПАО «Газпром»	334565	36,8
ПАО ГМК «Норильский Никель»	80232	27,4
ПАО «ГАЗ»	2322,8	35,15
Консолидированная группа «РусГидро»	13235,8	78,6
ОАО Протек	2046,1	44,3
ООО Авиационная компания "Авиастар-ТУ"	3215,6	65,3
Уралвагонзавод	1422	15,17
ПАО «Ижорские заводы»	4688	35,3
ПАО РЖД	117190	20,9
ПАО Аэрофлот	49464	59,2
АО «НПП «Радиосвязь»	1500	65.2

Проведем корреляционно-регрессионный анализ влияния общих затрат на НИОКР на чистую прибыль предприятия.

В качестве зависимой переменной возьмем показатель финансового результата предприятия – чистая прибыль предприятия. Регрессорами в модели автор предлагает следующие факторы:

- затраты на НИОКР., показывают величину средств, которая уходит на интеллектуальную деятельность (X1);
- затраты на патенты, показывают величину средств, которая тратится предприятием на защиту своей интеллектуальной собственности (X2);
- доля сотрудников с высшим образованием, показывает интеллектуальный потенциал предприятия (X3).

На рисунке 5 представлены данные эконометрического анализа.

Модель 1: МНК, использованы наблюдения 1-14  
Зависимая переменная: profit

	Коэффициент	Ст. ошибка	t-статистика	P-значение	
const	-2,39157e+07	5,50884e+07	-0,4341	0,6734	
NIOKR	0,127540	0,561533	0,2271	0,0839	*
patent	544,789	230,764	2,361	0,0399	**
education	327644	1,19363e+06	0,2745	0,7893	
Среднее зав. перемен	16804943	Ст. откл. зав. перемен	81536836		
Сумма кв. остатков	5,51e+16	Ст. ошибка модели	74210169		
R-квадрат	0,862800	Испр. R-квадрат	0,171640		
F(3, 10)	1,897886	P-значение (F)	0,193919		
Лог. правдоподобие	-271,2236	Крит. Акаике	550,4472		
Крит. Шварца	553,0034	Крит. Хеннана-Куинна	550,2106		

Рисунок 5 – Модель регрессионного анализа зависимости чистой прибыли от затрат на НИОКР, патенты и уровня образования сотрудников

В результате проведения регрессионного анализа было выведено следующее регрессионное уравнение, отражающее зависимость чистой прибыли от перечисленных выше факторов:

$$Y = -2,39157 + 0,127540 \cdot X1 + 544,789 \cdot X2 + 327644 \cdot X3 \quad (8)$$

где Y – чистая прибыль предприятия;

X1 – затраты на НИОКР;

X2 – затраты на патенты в отчетном периоде;

X3 – доля сотрудников с высшим образованием на предприятии.

Значение коэффициента детерминации R-квадрат равно 0,862, что, свидетельствует о высокой зависимости с достаточной степенью аппроксимации.

Наиболее значимым регрессором являются затраты на патенты в отчетном периоде. Это говорит о том, что чем выше значение данного показателя, тем выше будет чистая прибыль.

Это связано с тем, что получение предприятием патентов позволяет ему иметь исключительные права на пользование данной технологией и формирует его дополнительные конкурентные преимущества. Предприятие может реализовать право на пользование патентом, что принесет дополнительную прибыль.

Также значимым является значение переменной X1, это затраты на НИОКР. Однако не стоит забывать, что основным источником финансирования затрат на НИОКР являются бюджетные средства. Это связано с тем, что предприниматели не хотят рисковать, вкладываясь в данный вид деятельности.

Государство может побуждать предприятия вкладываться в НИОКР с помощью различных инструментов: налоговые каникулы, снижение налоговой ставки, предоставление субсидий и множества других инструментов.

При экономической интерпретации уравнений регрессии часто пользуются коэффициентами эластичности, показывающими, на сколько процентов в среднем изменится значение результативного признака при изменении соответствующего факторного признака на 1%. Коэффициенты эластичности определяются по формуле:

$$\varepsilon_{xjj} = a_j \frac{\bar{x}_j}{\bar{y}_j} * 100\%, \quad (9)$$

где  $\bar{X}_j$  – среднее значение соответствующего факторного признака;

$\bar{Y}_j$  – среднее значение результативного признака;

$a_j$  – коэффициент регрессии при соответствующем факторном признаке.

Получены следующие коэффициенты эластичности для анализируемых 17-ти российских промышленных предприятий:

-  $\varepsilon_{x1}=13,4 \%$ ;

-  $\varepsilon_{x2}=154,9 \%$ .

Увеличение затрат на НИОКР на 1 % приводит к увеличению чистой прибыли на 13,4 %. Увеличение затрат на патенты в отчетном периоде приведет к увеличению чистой прибыли в 2,5 раза.

Однако стоит заметить, что увеличение чистой прибыли в результате вложений в

НИОКР не дадут моментального результата, для получения результата необходимо время.

### **3.3. Обоснование мер по росту эффективности внедрения результатов НИОКР**

НИОКР – сложный процесс, который состоит из многих различных этапов, а под этапами понимается проведение работ, характеризующихся их индентифицируемостью и направленными на получение результатов и подлежащих обособленной приемке. В зависимости от жизненного цикла изделия можно выделить следующие этапы: исследование, разработка, эксплуатация (внедрение), прекращение использования.

Реализация любого инновационного проекта в АО «НПП «Радиосвязь» связано с решением методологических задач [42]:

- сравнение видов технологии и выбор наилучшего из них на уровне хозяйствующего субъекта;
- оценка эффективности внедрения результатов НИОКР на уровне отрасли, государства и т.д.

Исходя из этого вытекает два основных метода оценки эффективности инноваций:

1. Метод сравнительной экономической эффективности.
2. Метод общей экономической эффективности.

Эффективность НИОКР – доля эффекта от реализации результата инновационной деятельности к сумме затрат, связанных с ее созданием.

Эффектом научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ является некий полезный результат или отдача от внедрения результатов НИОКР. Эффект от использования инноваций может проявляться не только в сфере производства, но также и в самой сфере НИОКР. Эффективность внедрения НИОКР в АО «НПП «Радиосвязь» – система показателей, которая отражает соответствие предмета исследования (разработки) целям и интересам предприятия-заказчика НИОКР.

Можно выделить следующие виды эффективности НИОКР [36]:

- Научно-техническая эффективность.
- Техническая эффективность.
- Экономическая эффективность.
- Учебно-исследовательская эффективность и др.

Стоит отметить, что каждому из видов эффективности инноваций соответствуют свои показатели и формы проявления эффективности.

Прирост научной и технической информации, которая получается в результате проведения исследования называется научно-техническим эффектом. Прирост научных

результатов, которые увеличивают объем знаний в том или ином направлении и который развивает теоретическую базу в каком-либо направлении и влияющее на выявление закономерностей, необходимых для применения их на практике, называется научным эффектом.

Получение в результате проведения НИОКР новой информации, использование которой положительно влияет на совершенствование машин, станков и оборудования или на сокращение сроков их производства, или их совершенствование связано с техническим эффектом НИОКР.

Суть экономического эффекта инновационной деятельности в АО «НПП «Радиосвязь» заключается в снижении затрат ресурсов благодаря применению новых методов, процессов, созданных на основе результатов НИОКР. Социальный и экологический эффект инновационной деятельности связан с улучшением условий труда и со снижением отрицательного воздействия на окружающую среду.

Учебно-исследовательский эффект инновационной деятельности связан с тем, что оказывается влияние на уровень и качество кадрового состава, не только участвующего в исполнении НИОКР, но и кадров, участвующих во внедрении и дальнейшем использовании результатов инновационной деятельности.

При оценке результатов НИОКР в зависимости от их вида (фундаментальный, поисковые, разработки, исследования) в качестве основного эффекта используется один из них, все остальные используются как дополнительные. Для фундаментальных исследований основной эффект – научный, а для исследований и разработок – технический или экономический.

В АО «НПП «Радиосвязь» можно выделить несколько групп, экономический эффект которых будет оцениваться разными способами:

1. НИОКР, результаты которых имеют единичное применение:

- а) разработка новых технологических процессов и способов организации производства;
- б) автоматизация и механизация производства;
- в) разработка новых предметов труда и основных средств с улучшенными характеристиками;
- г) разработка алгоритмов и методов автоматизированной обработки информации.

Экономический эффект от выполнения НИОКР рассчитывается по формуле 10 [24]:

$$\Xi = \left[ (C_6 - C_1) + E_{\text{норм}} \left( \frac{K_6}{Q_6} - \frac{K_1}{Q_1} \right) \right] Q_1 - E_{\text{норм}} K_{\text{НИОКР}} \quad (10)$$

где  $Q_6, Q_1$  – годовой объем производства до и после внедрения новой технологии;

$E_{\text{норм}}$  – нормативный экономический эффект технологии;

$C_6, C_1$  – годовой объем производства до и после внедрения новой технологии;

$K_6, K_1$  – сопутствующие вложения заказчика на единицу продукции базового и нового проекта;

$K_{\text{НИОКР}}$  – капиталовложения в НИОКР.

2. Разработка новых средств труда долговременного применения с улучшенными характеристиками. Определяется с учетом эффекта реновации. Экономический эффект от выполнения НИОКР рассчитывается по формуле 11 [24]:

$$\Xi = A_1 * \left( C_6 * a_{\text{эке}} * \frac{E_{\text{норм}} + A_6}{E_{\text{норм}} + A_1} - C_1 + \frac{C_6^{\text{год}} - C_1^{\text{год}} + E_{\text{норм}}[K_6^{\text{соп}} - K_1^{\text{соп}}]}{E_{\text{норм}} + A_1} * Q_1 \right) - E_{\text{норм}} K_{\text{ниокр}} E \quad (11)$$

где  $A_6, A_1$  – нормы амортизации средств труда базового и нового периодов;

$C_6, C_1$  – Цены средств труда базового и нового периода;

$C_6^{\text{год}}, C_1^{\text{год}}$  – годовые издержки потребителя на единицу продукции базового и нового проекта;

$K_6^{\text{соп}}, K_1^{\text{соп}}$  – сопутствующие вложения заказчика на единицу продукции базового и нового проекта;

$a_{\text{эке}}$  – коэффициент эквивалентности старого и нового проекта по качеству;

$C_6 * \frac{E_{\text{норм}} + A_6}{E_{\text{норм}} + A_1}$  – экономия в результате внедрения результата НИОКР;

$E$  – экономическая эффективность инвестиций;

$\frac{C_6^{\text{год}} - C_1^{\text{год}} + E_{\text{норм}}[K_6^{\text{соп}} - K_1^{\text{соп}}]}{E_{\text{норм}} + A_1}$  – экономия в сфере эксплуатации после внедрения результатов

НИОКР.

3. Разработка новых или усовершенствованных материалов, а также средств труда со сроком службы менее года в случае передачи их в серийное или массовое производство. Экономический эффект от выполнения НИОКР данной группы рассчитывается по формуле 12 [41]:

$$\Xi = \left( C_6 \frac{Y_6}{Y_1} - C_1 + \frac{(C_6^{\text{год}} - C_1^{\text{год}}) + E_{\text{норм}}[K_6^{\text{уд}} - K_1^{\text{уд}}]}{E_{\text{норм}} + A_1} \right) Q_1 - E_{\text{норм}} K_{\text{ниокр}} \quad (12)$$

где  $Y_6, Y_1$  – удельные расходы периодов в расчете на единицу продукции;

$C_6^{\text{год}}, C_1^{\text{год}}$  – текущие годовые затраты на единицу продукции;

$K_6^{уд} - K_1^{уд}$  – капиталовложения на единицу выпуска при использовании базового и нового средства труда;

$\frac{(C_6^{год} - C_1^{год}) + E_{норм}[K_6^{уд} - K_1^{уд}]}{E_{норм} + A_1}$  – коэффициент, показывающий изменения затрат на единицу израсходованного средства труда.

4. Разработка новой продукции или продукции качеством выше имеющейся. Экономический эффект данной группы рассчитывается по формуле 13 [24]:

$$\Xi = [(P_1 - P_6) - E_{норм} K_{уд}] Q_1 - E_{норм} K_{НИОКР} \quad (13)$$

где  $(P_1 - P_6)$  – прирост прибыли от реализации новой продукции;

$K_{уд}$  – удельные капиталовложения на производство новой продукции

Еще одним способом оценки эффективности внедрения НИОКР и поиска уязвимых мест изделий и приборов является функционально-стоимостной анализ (ФСА), который строится на применении функционального подхода. Функциональный подход заключается в том, что изделие или прибор рассматривается как носитель определенных функций, заданных его назначением [10].

Функционально-стоимостной анализ – вид экономического анализа, который исследует не только внешние параметры, но и внутреннее строение объекта, возможности изменения структуры и качественные характеристики объекта. ФСА базируется на том, что в каждом объекте существуют излишние затраты, которые и являются предметом анализа. Излишние затраты могут быть связаны с несовершенством технологии или конструктива.

Чаще всего при анализе получается выяснить какая часть или конструкция в изделии требует наибольших затрат на обеспечение жизнеспособности изделия или препятствует получению максимального эффекта от его использования.

Поиск и ликвидация проблемных мест и является одной из основных целей ФСА. Конечной целью ФСА является поиск наиболее выгодных с точки зрения производителя вариантов производства.

Функционально-стоимостной анализ выпускаемых продуктов строится на следующих методах:

- метод ранжирования функциональных частей объекта по сумме затрат;
- метод установления пропорций между затратами на изготовление основных и вспомогательных частей;
- метод сопоставления долей по себестоимости и функциональной значимости;
- метод исследования факторов снижения затрат.

Проведем функционально-стоимостной анализ изделия (антенно-фидерного устройства, АФУ), изготавливаемого АО «НПП «Радиосвязь», методом сопоставления долей по себестоимости и функциональной значимости.

Функционально-стоимостной анализ АФУ представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Сопоставление долей по себестоимости и значимости у функциональных частей антенно-фидерного устройства (АФУ) в АО «НПП «Радиосвязь» (воспользуемся шкалой: 50 – высшая оценка со стороны эксперта, 10 – низшая)

Показатель	Функциональная часть				
	АФУ	Модем	Возбудитель	Система электропитания	Кабельная часть
Себестоимость, руб.	920000	1166560	1299040	191360	103040
Доля части по себестоимости, %	25,0	31,7	35,3	5,2	2,8
Функциональная значимость, баллы					
• По безотказности	30	20	10	40	50
• По простоте ремонта	10	30	30	40	50
• По сложности изготовления	20	10	20	40	50
• Среднее значение	20	20	20	40	50
Доля части по функциональной значимости, %	13,3	13,3	13,3	26,7	33,3
Разность между долями по себестоимости и по функциональной значимости, %	11,7	18,4	22,0	-21,5	-33,27

По данным таблицы 12 можно сделать вывод о том, что критическими частями в антенно-фидерном устройстве, изготовленном АО «НПП «Радиосвязь», являются система электропитания и кабельная часть. Это обусловлено тем, что данные части изделия являются наиболее уязвимыми и находятся под постоянным влиянием внешних факторов.

Эффектом и эффективностью научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ является некий полезный результат или отдача от внедрения результатов НИОКР. Эффект от использования инноваций может проявляться не только в сфере производства, но также и в самой сфере НИОКР. Поэтому оценка эффективности внедрения той или иной технологии или изделия является важной частью осуществления инновационной деятельности.

Эффективность может заключаться не только в появлении чего-то нового, но и в устранении слабых, уязвимых мест в технологии, поэтому ФСА играет важную роль не только в оценке эффективности того или иного прибора, но и деятельности предприятия в целом. Это обусловлено тем, что устранение слабых мест позволяет производить качественный скачок в производстве.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АО «НПП «Радиосвязь» – крупное красноярское предприятие, которое отвечает всем современным требованиям.

Общество занимается обслуживанием не только военного сектора, но и гражданского. При этом изготовление изделий носит позаказный характер. Отличительной чертой предприятия является то, что оно осуществляет не только выпуск продукции, но и его разработку.

На производстве ведется серийный выпуск продукции, что существенно сокращает время постановки изделий в эксплуатацию.

Изучение мировых тенденций динамики расходов на инновационную деятельность показало, что затраты на НИОКР ежегодно увеличиваются. Это связано с тем, что для сохранения конкурентоспособности необходимо постоянно совершенствоваться. В связи с этим увеличивается доля высокотехнологичной продукции, а в мире происходит индустриализация и коммерциализация инноваций.

Анализ способов стимулирования затрат на исследовательскую деятельность в развитых странах показывает, что ключевым способом стимулирования предпринимателей для увеличения затрат на НИОКР является предоставление им налоговых скидок и льгот, при этом во всех странах налоговая система выстроена исходя из особенностей национальной экономики и предпринимательской культуры.

Опыт развитых стран демонстрирует, что экономика, основанная на новых технологиях и инновациях, имеет развитую систему опережающего обеспечения ее отраслей сведениями о новых отечественных и мировых достижениях науки и производства.

Сравнение принципов учета нематериальных активов по принципам МСФО и РПБУ показало, что существует множество различий в учете данных видов активов, что в первую очередь связано с особенностями функционирования экономики.

В радиоэлектронной отрасли промышленности России применение положений МСФО не целесообразно.

Нормативно-правовая база оценки эффективности внедрения результатов НИОКР в ведущих зарубежных странах строится на принципе стимулирования проведения инновационной деятельности. Это выражается в предоставлении различных льгот и привилегий.

В РФ данный инструмент работает не совершенно, что связано в первую очередь с тем, что огромная доля инновационных проектов в стране происходит за счет средств государства, а предприниматели не хотят рисковать своими средствами, в то время как за рубежом львиная

доля инноваций происходит за счет средств крупных корпораций таких как: Volkswagen и Samsung, которые год за годом наращивают издержки, связанные с НИОКР.

Исследование практики учета и аудита расходов на НИОКР на предприятии радиоэлектронной отрасли промышленности на примере АО «НПП «Радиосвязь» позволил сделать следующие положительные выводы о деятельности предприятия:

1. Работа бухгалтерской службы в АО «НПП «Радиосвязь» организована разделением функций между 5 бюро, что позволяет оперативно и эффективно вести бухгалтерский учет. Работа бухгалтерии автоматизирована и ведется в программе 1С Бухгалтерия и собственных программных обеспечениях.

2. Учет затрат на НИОКР ведется в соответствии с ПБУ 17/02.

3. Предприятие в должной степени ведет учет расходов на НИОКР без существенных ошибок.

4. Предприятие имеет сложную структуру расходов на НИОКР, что связано с особенностью осуществления расходов на НИОКР. На каждый из четырех этапов осуществления темы НИОКР открывается свой номер заказа, а последним этапом является государственные испытания на соответствие опытного образца заданным параметрам.

К проблемам развития АО «НПП «Радиосвязь» следует отнести выявленные тенденции:

1. Экспресс - диагностика проблем функционирования АО «НПП «Радиосвязь» показала, что предприятие не обладает ни абсолютной, ни текущей ликвидностью, однако оно не является кризисным. За исследуемый период времени на предприятии произошло качественное ухудшение показателей: платежный текущий недостаток вырос к концу года почти в 3 раза (с 489299 до 1538775 тыс. руб.), коэффициент оборачиваемости активов уменьшился на 0,09 оборотов, что свидетельствует об ухудшении финансового положения АО «НПП «Радиосвязь», связанное с особенностями функционирования предприятия.

2. В ходе аудита бухгалтерской отчетности в АО «НПП «Радиосвязь» была выявлена ошибка: в статью баланса «Результаты исследований и разработок» не была включена сумма 1043 тыс. руб. Однако анализ существенности показал, что ошибка, допущенная при составлении отчетности, является несущественной.

3. АО «НПП «Радиосвязь» не формирует резерв предстоящих расходов на НИОКР.

4. ФСА показал, что изделие (антенно-фидерное устройство), производимое АО «НПП «Радиосвязь» обладает критическими частями, системой электропитания и кабельной частью. Это обусловлено тем, что данные части изделия являются наиболее уязвимыми и находятся под постоянным влиянием внешних факторов

5. Анализ затрат на НИОКР выявил, что в 2017 г. произошло уменьшение объема расходов по проекту 6. Это объясняется тем, что Общество понесло большую часть расходов по проекту именно в 2016 г, а в 2017 г. его дорабатывало, что подтверждается коэффициентами движения затрат на НИОКР.

6. Корреляционно-регрессионный анализ проиллюстрировал зависимость между затратами на НИОКР, затратами на патенты и уровнем образования сотрудников на финансовые результаты предприятия. Увеличение затрат на НИОКР на 1 % приводит к увеличению чистой прибыли на 13,4 %. Увеличение затрат на патенты в отчетном периоде приведет к увеличению чистой прибыли в 2,5 раза.

Результаты исследования предприятия АО «НПП «Радиосвязь» позволили дать следующие рекомендации по совершенствованию учета, анализа и аудита расходов на НИОКР:

1. Формировать резервы предстоящих расходов на НИОКР в размере сметной стоимости утвержденной программы проведения НИОКР, что позволит списывать расходы на НИОКР авансом. Это позволит списывать расходы не зависимо от результата НИОКР и независимо от того, когда результат инноваций будет использоваться.

2. Использовать экспертные системы, состоящие из анкет-опросников, расчета правильности формирования суммы расходов на НИОКР в разрезе заказа, справочных таблиц, что повысит эффективность внутреннего аудита предприятия.

3. Использовать результаты корреляционно-регрессионного анализа в планировании деятельности предприятия, так как модель имеет высокую зависимость с достаточной степенью аппроксимации (0,862).

4. Использовать в аналитических процедурах современные методы анализа (ФСА, стоимостной анализ), которые позволят оценивать эффективность внедрения результатов НИОКР и эффект от инновационной деятельности. Функционально-стоимостной анализ – вид экономического анализа, который исследует не только внешние параметры, но и внутреннее строение объекта, возможности изменения структуры и качественные характеристики объекта. ФСА базируется на том, что в каждом объекте существуют излишние затраты, которые и являются предметом анализа.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Абрамова, И.Г. Основы организации и управления подготовкой производства машиностроительного предприятия [Электронный ресурс]: электрон. учеб. пособие / И.Г. Абрамова. – Электрон. текстовые дан.– 1 эл. опт. диск (CD-ROM). – Самара: изд-во СГАУ, 2011.
- 2 Абрамова, И.Г. Экономика научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ: учеб. пособие / И.Г. Абрамова, Д.А. Абрамов, А.С. Корнилова. – Самара: Изд-во СГАУ, 2015 – 128 с.
- 3 Абрютин, М.С. Экспресс-анализ финансовой отчетности. / М.С. Абрютин – Москва Дело и Сервис, 2003.
- 4 Аудит Нематериальных активов и НИОКР [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://mylektsii.ru/1-46500.html>.
- 5 Аудит НИОКР [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://audeks.net/uchastki-audita/audit-niokr/>.
- 6 Аудит НИОКР в налоговом и бухгалтерском учете [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://audeks.net/audit-niokr-v-nalogovom-i-buhgalterskom-uchete/>.
- 7 Боровской, М.А. Экономика, организация и управление на предприятии : учебник / М.А. Боровской. – Таганрог: ТИИ ЮФУ, 2008 – 440 с.
- 8 Викторова, А.Н. Техничко-экономическое обоснование дипломных проектов научно-исследовательского профиля: метод. указания / А.Н. Викторова. – Самара: Изд-во СГАУ, 2012 – 36 с.
- 9 Гераськин, М.И. Инвестиции и инновации: концептуальный анализ процессов, управленческие и математические методы принятия решений: учеб. пособие / М.И. Гераськин, С.Г. Симагина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2010.
- 10 Главные научные и технологические индикаторы / OECD, Main science and Technology Indicators. 2013 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.oecd.org/sti/msti.htm>.
- 11 Годовая отчетность АО Уралвагонзавод [Электронный ресурс]/ Отчетность Уралвагонзавод. – file:///C:/Users/polit/AppData/Local/Temp/Rar\$DIa10512.27744/Годовая%20бухгалтерская%20отчетность%20за%202016%20г..pdf%20(030417).pdf.
- 12 Годовая отчетность АФК система [Электронный ресурс]/ Отчетность АФК система. – Режим доступа: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4772&type=4> .

13 Годовая отчетность Красцветмет [Электронный ресурс]/ Отчетность Красцветмет. – Режим доступа: <http://www.krastsvetmet.ru/about/disclosure-of-information/accounting-reports.html>.

14 Годовая отчетность ОАО АвтоВАЗ [Электронный ресурс] / Отчетность АвтоВАЗ. – Режим доступа: <http://info.avtovaz.ru/index.php?id=307>.

15 Годовая отчетность ОАО Магнитогорский металлургический комбинат [Электронный ресурс]/ Отчетность ММК. – Режим доступа: <http://mmk.ru/upload/iblock/c45/MMK%202015%20RAS%20FS.pdf>.

16 Годовая отчетность ОАО Протек [Электронный ресурс]/ Отчетность Протек. – Режим доступа: [http://www.protek-group.ru/upload/iblock/bfa/protek-2015-ifrs-rus\\_2016\\_04\\_20.pdf](http://www.protek-group.ru/upload/iblock/bfa/protek-2015-ifrs-rus_2016_04_20.pdf).

17 Годовая отчетность ООО Авиастар-ТУ [Электронный ресурс]/ Отчетность Авиастар-ТУ. – Режим доступа: <https://e-ecolog.ru/buh/2015/7705326371>.

18 Годовая отчетность ПАО «Аэрофлот» [Электронный ресурс]/ Отчетность ПАО Аэрофлот. – Режим доступа: [file:///C:/Users/polit/AppData/Local/Temp/Rar\\$DIa19044.23643/Бухгалтерская%20отчетность%20по%20РСБУ%20ПАО%20Аэрофлот%202017.pdf%20\(050218\).pdf](file:///C:/Users/polit/AppData/Local/Temp/Rar$DIa19044.23643/Бухгалтерская%20отчетность%20по%20РСБУ%20ПАО%20Аэрофлот%202017.pdf%20(050218).pdf).

19 Годовая отчетность ПАО ГАЗ [Электронный ресурс]/ Отчетность ГАЗ. – Режим доступа: [http://gazgroup.ru/shareholders/pao\\_gaz/ifrs-report/](http://gazgroup.ru/shareholders/pao_gaz/ifrs-report/).

20 Годовая отчетность ПАО «Газпром» [Электронный ресурс]/ Отчетность ПАО «Газпром». – Режим доступа: <http://www.gazprom.ru/f/posts/26/228235/gazprom-annual-report-2015-ru.pdf>.

21 Годовая отчетность ПАО ГМК «Норильский Никель» [Электронный ресурс]/ Отчетность ПАО ГМК «Норильский Никель». – Режим доступа: [http://www.nornik.ru/assets/files/Otchet\\_PAО\\_GMK-NN\\_2015.pdf](http://www.nornik.ru/assets/files/Otchet_PAО_GMK-NN_2015.pdf).

22 Годовая отчетность ПАО «Ижорские заводы» [Электронный ресурс]/ Отчетность ПАО «Ижорские заводы». – Режим доступа: [file:///C:/Users/polit/AppData/Local/Temp/Rar\\$DIa1252.24633/Годовая%20бухгалтерская%20отчетность%20ИЗ%202017.pdf](file:///C:/Users/polit/AppData/Local/Temp/Rar$DIa1252.24633/Годовая%20бухгалтерская%20отчетность%20ИЗ%202017.pdf).

23 Годовая отчетность ПАО РЖД [Электронный ресурс] / Отчетность РЖД. – Режим доступа: [http://ir.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE\\_ID=32](http://ir.rzd.ru/static/public/ru?STRUCTURE_ID=32). Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Е. Н. Домбровская. — М.: ИНФРА - М, 2014. — 279 с.

24 Годовая отчетность ПАО Ярославский радиозавод [Электронный ресурс]/ Отчетность Ярославский радиозавод. – Режим доступа: [file:///C:/Users/polit/AppData/Local/Temp/Rar\\$Dla4320.24891/Бухгалтерская%20отчетность.pdf](file:///C:/Users/polit/AppData/Local/Temp/Rar$Dla4320.24891/Бухгалтерская%20отчетность.pdf)

25 Дмитриева, С.И. Управление НИОКР в холдингах на основе концепции аудита инноваций / С.И. Дмитриева // Креативная экономика. – 2013.

26 Дудин, М.Н. Инновации и предпринимательство в зарубежных странах. Возможность применения зарубежного опыта развития малого инновационного предпринимательства в Российской Федерации / М.Н. Дудин // Креативная экономика. – 2007. – № 12. – С. 288-292.

27 Зарубежный опыт государственной поддержки инноваций малых и средних предприятий [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://kfpp.ru/analytics/material/innovation.php>.

28 Ильина, А.Д. Анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса/ А.Д. Ильина // Креативная экономика. – 2016.

29 Исследование и развитие статистики / OECD, Research and Development Statistics Database, [www.oecd.org/sti/rds/](http://www.oecd.org/sti/rds/), June 2013. Chapter 5. Figure 2.8.3 Gross expenditures on research and development, by type of R&D / <http://dx.doi.org/10.1787/888932890998/>.

30 Каплан, Р.С. Функционально-стоимостной анализ: практическое применение / Р.С. Каплан // Пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2008. – 352 с.: ил. – Парал. тит. Англ.

31 Климова, Н.В., Зарубежный опыт стимулирования инновационной деятельности в промышленном секторе / Н.В. Климова, Н.В. Ларина // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 6-7. – С. 1442-1446.

32 Колесник, Н.Ф. Особенности учета затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские (технологические) работы / Н.Ф. Колесник, А.Ю. Костромина // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева – 2015.

33 Константинова, А.О. Применение корреляционно-регрессионного анализа для прогнозирования экономического развития предприятия (на примере ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов») / А.О. Константинова – М.: «МЦНО». — 2013 — № 7(7).

34 Курочкин, В.Н. Финансовый менеджмент в отрасли образования / В.Н. Курочкин – Директ-Медиа, 2015.

35 Лымарева, О.А., Увеличение инвестиций в НИОКР как путь повышения конкурентоспособности промышленных предприятий / О.А. Лымарева, Е.А. Павлюк // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. – № 5 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2015/05/9182> (дата обращения: 12.01.2018).

36 Мазиллов, Е. А. Зарубежный опыт стимулирования инновационной деятельности в промышленном секторе / Е.А. Мазиллов // Молодой ученый. — 2014. — №3. — С. 469-472. — URL <https://moluch.ru/archive/62/9316/> (дата обращения: 07.01.2018).

37 Мацко, Н.А. Экспресс-оценка вероятных темпов роста железорудной и медной отраслей минерально-сырьевого комплекса России / Н.А. Мацко // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал) – 2014 – № 7.

38 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. От 27.06.2016).

39 Мизиковский, Е.А. Учет затрат на качество НИОКР / Е.А. Мизиковский, Е.Н. Мотрий // Аудиторские ведомости. – 2008 – № 11.

40 Минфин отказался финансировать почти половину пунктов антикризисного плана [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.rbc.economics/02/02/2016/56afb3da9a794784bel598d6>, 2.02.2016.

41 Мирошников, Е.В. Современные формы и способы стимулирования инноваций: российский и зарубежный опыт / Е.В. Мирошников // Восточно-Европейский журнал. – 2010. – № 17 – С. 186-190.

42 Налоговые льготы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://mybiblioteka.su/tom2/2-85557.html>.

43 Национальный венчурный капитал / National Venture Capital Association Yearbook 2015/Thomson Reuters & NVCA Report, Washington, 2016, p. 9.

44 Национальный научный совет / National Science Board. 2016. Arlington, VA: National Science Foundation Science and Engineering Indicators 2016 (NSB-2016-1), p. 4/45-46.

45 Поляков, С.Г. Мониторинг инновационных процессов в научно-технической сфере / С.Г. Поляков // Молодой ученый. – 2015. – № 5.

46 Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ред. от 20.06.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.12.2002 N 4022).

47 Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975).

48 Провоторова, В.П. Об экономической эффективности научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ / В.П. Провоторова // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2011.

49 Разумовский, В.А. Об оценке актуальности проектов оборонно-промышленного комплекса на основе проектов государственно-частного партнерства / В.А. Разумовский // Оборонный комплекс – научно-техническому прогрессу России. – 2015 - № 2 - С. 71-75.

50 Разумовский, В.А. / О показателях эффективности НИОКР и подходах к их оцениванию / В.А. Разумовский // [Электронный ресурс]– Режим доступа: <http://ukros.ru/wp-content/uploads/2016/02/разумовский.doc>.

51 Рубвальтер, Д. А. Тенденции развития институтов финансирования науки, технологий и инноваций / Рубвальтер Д. А., М.М. Кандохова // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/tendentsii-razvitiya-institutov-finansirovaniya-nauki-tehnologiy-i-innovatsiy>.

52 Ситников, С.Е. Методы оценки экономической эффективности инновационных проектов оборонно-промышленного комплекса / С.Е. Ситников // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2013 – № 11.

53 Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности»: федер. закон Российской Федерации от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // КонсультантПлюс

54 Федеральный закон Российской Федерации «О государственном оборонном заказе»: федер. закон Российской Федерации от 29.12.2012 N 275-ФЗ // КонсультантПлюс.

55 Шадиева, Д. С. /Анализ мировых тенденций финансирования инновационной деятельности / Д.С. Шадиева // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.mirec.ru/upload/ckeditor/files/analiz-mirovykh-tendentsiy-finansirovaniya-innovatsionnoy-deyatelnosti.pdf>.

56 Яковлева, Е.А. Анализ экономической эффективности нововведений на основе стоимостного подхода / Е.А. Яковлева // Креативная экономика. – 2015 – Том 9 – № 11 – С. 1385-1396.

57 Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская – М.:Юнити-ДАНА, 2011. – 415 с.



## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс АО «НПП «Радиосвязь» на 31 декабря 2017 г

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация АО "НПП"Радиосвязь"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности производство средств связи  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	15
44589548		
2460243408		
32.20		
12267	61	
384 (385)		

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)  
Местонахождение (адрес) 660021, г. Красноярск, ул. Декабристов, д. 19

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2017 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2015 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Нематериальные активы	1110	1 671	5 979	11 169
3.2	Результаты исследований и разработок	1120	52 129		
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
3.3	Основные средства	1150	1 490 395	1 261 774	1 169 231
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
8.0	Отложенные налоговые активы	1180	22 407	20 725	17 745
	Прочие внеоборотные активы	1190	76 117	82 581	69 478
	Итого по разделу I	1100	1 642 719	1 371 059	1 267 623
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	1 613 746	1 019 556	633 044
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	32 631	33 006	41 012
6.0	Дебиторская задолженность	1230	531 785	940 307	476 327
6.0	Дебиторская задолженность свыше 12 месяцев	1231	127 031		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
5.0	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	923 252	332 089	596 027
	Прочие оборотные активы	1260	14 020	10 220	5 244
	Итого по разделу II	1200	3 242 465	2 335 178	1 751 654
	<b>БАЛАНС</b>	1600	4 885 184	3 706 237	3 019 277

# Окончание приложения А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 17 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 171 369	1 171 369	797 669
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	100 541	527 970	527 970
	Резервный капитал	1360	9 610	3 751	3 751
7.0	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	250 367	125 689	68 784
	Итого по разделу III	1300	1 531 887	1 828 779	1 398 174
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
8.0	Отложенные налоговые обязательства	1420	74 063	61 016	60 217
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	219 109		
	Итого по разделу IV	1400	293 172	61 016	60 217
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
6.0	Кредиторская задолженность	1520	2 449 903	1 771 915	1 197 128
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	52 293	44 527	30 552
	Прочие обязательства	1550	557 929		333 206
	Итого по разделу V	1500	3 060 125	1 816 442	1 560 886
	<b>БАЛАНС</b>	1700	4 885 184	3 706 237	3 019 277

Руководитель

(подпись)

Р.Г.Галеев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.Ю.Коновалова

(расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 18 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.  
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (не подлежит отмене Министерством юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

429570,5

3362752



## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах АО «НПП «Радиосвязь» за январь-декабрь 2017 г

## Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 17 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АО"НПП"Радиосвязь"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности производство средств связи

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 660021, г. Красноярск, ул. Декабристов, д. 19

КОДЫ		
0710002		
31	12	2015
44589548		
2460243408		
32.20		
12267	61	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код показателя	За	За
			20 17 г. <sup>3</sup> (гр.1)	20 16 г. <sup>4</sup> (гр.2)
	Выручка <sup>5</sup>	2110	3 183 322	2 806 082
	Себестоимость продаж	2120	( 2 909 993 )	( 2 554 388 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	273 329	251 694
	Коммерческие расходы	2210	( 16 574 )	( 11 523 )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	256 755	240 171
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	1 998	33 092
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340	34 947	20 921
	Прочие расходы	2350	( 135 514 )	( 123 803 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	158 186	170 381
	Текущий налог на прибыль	2410	( 30 832 )	( 54 253 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	10 559	17 996
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	13 047	799
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 682	2 979
	Прочее	2460	4	1 132
	Чистая прибыль (убыток)	2400	115 985	117 176

## Окончание приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код показателя	За <u>20 17</u> г. <sup>3</sup> (гр.1)	За <u>20 16</u> г. <sup>4</sup> (гр.2)
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	115 985	117 176
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ Р.Г.Галеев \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Е.Ю.Коновалова  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 " 15 " февраля 20 18 г.

### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 – Агрегированный баланс АО «НПП «Радиосвязь» на 31 декабря 2017 г.

Статья	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
<b>Активы</b>	<b>4885184</b>	<b>3706237</b>	<b>3019277</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>1769750</b>	<b>1371059</b>	<b>1267623</b>
<b>Текущие активы в том числе:</b>	<b>3115434</b>	<b>2335178</b>	<b>1751654</b>
Запасы	1646377	1052562	674056
Дебиторская задолженность	545805	950527	481571
Денежные средства	923252	332089	596027
<b>Пассивы</b>	<b>4885184</b>	<b>3706237</b>	<b>3019277</b>
Источники собственных средств	1584180	1873306	1428726
Долгосрочные заемные средства	293172	61016	60217
<b>Краткосрочные обязательства в том числе:</b>	<b>3007832</b>	<b>1771915</b>	1530334
ККЗ	-	-	-
КРЗ	3007832	1771915	1530334

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

В ходе аудита бухгалтерской отчетности в АО «НПП «Радиосвязь» была выявлена ошибка: в статью баланса результаты исследований и разработок не была включена сумма 1043 тыс. руб.

Проведем аналитические процедуры для выявления существенности данной ошибки.

Таблица Г.1 – Анализ существенности АО «НПП «Радиосвязь»

Статья баланса	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Значение, тыс. руб.	Отклонение, формула расчета	Отклонение, %
НМА	1671	3	50,13	$(50,13 - 48822,61) / 48822,61 * 100\%$	-99,9
Результаты исследований и разработок	52129	2	1042,58	$(1042,58 - 48822,61) / 48822,61 * 100\%$	-97,86
ОС	1490395	10	149039,5	$(149039,5 - 48822,61) / 48822,61 * 100\%$	205,27
Запасы	1613746	5	80687,3	$(80687,3 - 48822,61) / 48822,61 * 100\%$	65,27
Дебиторская задолженность	531785	3	15953,55	$(15953,55 - 48822,61) / 48822,61 * 100\%$	-67,32
Денежные средства	923252	5	46162,6	$(46162,6 - 48822,61) / 48822,61 * 100\%$	-5,45

Уровень существенности =  $\frac{50,13 + 1042,58 + 149039,5 + 80687,3 + 15953,55 + 46162,6}{6} = 48822,61$  тыс. руб.

Исключим значения, которые имеют наибольшее и наименьшее отклонения: НМА и ОС.

Расчёт скорректированного уровня существенности =  $\frac{1042,58 + 80687,3 + 15953,55 + 46162,6}{4} = 35961,51$  тыс. руб.

Ошибка является несущественной, о чем свидетельствует результат аудиторских процедур.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.1 – Анкета для оценки внутреннего контроля НИОКР АО «НПП «Радиосвязь»

Вопросы тестирования	Ответ	Источник информации
Фиксируются ли в учете места эксплуатации результатов НИОКР и за кем они закреплены?	Да	Выборочная проверка
Проводится ли инвентаризация НИОКР?	Да	Инвентаризационные описи
Выбран ли способ начисления амортизации в учетной политике?	Да	Учетная политика
Определение срока полезного использования?	Да	Учетная политика
Проверяют ли начисление амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица?	Да	Опрос внутренних аудиторов или других ответственных лиц
Назначаются ли руководители тем?	Да	Приказы по предприятию
Заключены ли договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	Да	Приказы по предприятию
Заключены ли договоры купли-продажи (поставки) результатов НИОКР в соответствии с требованиями законодательства?	Да	Выборочный просмотр договоров купли-продажи (поставки)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

АО «НПП «Радиосвязь»

к приказу №

от «30» декабря 2017г.

### **I. Учетная политика в целях бухгалтерского учета.**

#### **1. Организация учетной работы**

- 1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор общества.
- 1.2. Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерско-финансовым отделом общества. Бухгалтерско-финансовый отдел возглавляется главным бухгалтером.
- 1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.  
Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников общества.
- 1.4. Главный бухгалтер обязан:
  - Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета
  - Обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.



## **Продолжение приложения Е**

- Обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

### **2.Методология ведения бухгалтерского учета**

- 2.1. Раскрытие информации по сегментам в обществе не распространяется.
- 2.2. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с использованием компьютерных программ «Складской учет», «Учет зарплат», «1-С-предприятие».
- 2.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
- 2.4. Для оформления хозяйственных операций применяются:
- а) исходящие первичные учетные документы унифицированных форм по перечню,
  - б) исходящие первичные учетные документы, разработанные обществом;
  - в) входящие документы, оформленные контрагентами в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
- 2.5. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.
- 2.6. Первичные учетные документы подписывают должностные лица согласно Перечню документов и должностей работников, имеющих право подписи этих документов
- 2.7. Право подписи первичных документов конкретными лицами закрепляется приказом генерального директора по согласованию с главным бухгалтером.

### **Унифицированные формы бухгалтерского учета и статистической отчетности**

- |              |   |
|--------------|---|
| 1. № 0710001 | Бухгалтерский баланс.   |
| 2. № 0710002 | Отчет о финансовых результатах.                                   |
| 3. № 0710003 | Отчет об изменении капитала.                                      |
| 4. № 0710004 | Отчет о движении денежных средств.                                |
| 5. № 0710005 | Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. |
| 6. № 6       | Отчет о рентабельности отдельных видов продукции промышленности   |

## **Продолжение приложения Е**

7. № 5з	Сведения о затратах на производство и реализацию продукции.
8. № 11	Сведения о наличии и движении основных фондов.
9. № 1фп	Сведения об использовании средств бюджетного финансирования.
10. № 2	Отчет об исполнении сметы по бюджетным средствам.
11. № 12ф	Сведения об использовании денежных средств.
12. № 2 прилож.	Сведения об инвестиционной деятельности.
13. № 1 натура	Сведения о производстве и отгрузке продукции.
14. № 2 наука	Сведения о выполнении ОКР.
15. БМ	Баланс производственной мощности.
16. 22-р	Сведения о задолженности государственных заказчиков за выполненный оборонный заказ и по заработной плате.
17. П-1	Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг.
18. П-2	Сведения об инвестициях.
19. П-3	Сведения о финансовом состоянии предприятия.
20.1-предприятие	Основные сведения о деятельности предприятия.
21. №6	Сведения о рентабельности отдельных видов продукции промышленности.
22.№1-РП	Сведения о состоянии расчетов за отгруженную продукцию, выполненные работы (услуги).

### **3.Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материальных запасов**

3.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании ;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

## **Продолжение приложения Е**

-основных средств, товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 октября текущего года;

-НЗП с содержанием драгметаллов по состоянию на 30 июня и 31 декабря текущего года.

Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа генерального директора общества.

3.2. Работники бухгалтерско-финансового отдела, ведущие учет материальных запасов, обязаны не реже одного раза в месяц осуществлять непосредственно в местах их хранения в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерско-финансовый отдел. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерско-финансового отдела, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру.

Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует генерального директора общества о выявленных недостатках и нарушениях.

### **4. Учет внеоборотных активов**

4.1. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

4.2. При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

4.2.1. По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 (далее – Классификация), срок службы

## Продолжение приложения Е

которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей- срок службы устанавливается исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится имущество.

4.2.2. Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), создается комиссия в составе:

- Главный инженер, председатель комиссии;
- Главный технолог, член комиссии;
- Главный бухгалтер, член комиссии;
- Начальник цеха, отдела, член комиссии.

Комиссия при установлении сроков полезного использования исходит из предполагаемого срока полезного использования имущества с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации.

При этом:

по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, если их учет не противоречит срокам полезного использования, установленным в Классификации;

по имуществу, не включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, при наличии таковых

4.2.3. В исключительных случаях, если определяемый в соответствии с пунктами 4.2.1 и 4.2.2 срок полезного использования основного средства явно не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии, то в целях бухгалтерского учета срок полезного использования такого основного средства устанавливается комиссией, указанной в п.4.2.2, исходя из конкретных условий его эксплуатации.

При этом в целях налогового учета срок полезного использования основных средств должен устанавливаться с учетом норм, установленных Налоговым кодексом РФ.

4.3. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования,

## Продолжение приложения Е

уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в п.4.2.2, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.4. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

4.5. Имущество, с содержанием драгметаллов, в отношении которого выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более **100 000** рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерско-финансовым отделом должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

4.6. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган для регистрации, учитываются на отдельном субсчете счета учета основных средств «Эксплуатируемые, но незарегистрированные объекты недвижимости». Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы переданы на государственную регистрацию, начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

4.7. Учет основных средств, льготируемых по налогу на имущество предприятий, и их амортизация ведется на отдельных субсчетах счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

4.8. Срок полезного использования нематериального актива и способ начисления амортизации по нему устанавливаются в приказе генерального директора о принятии конкретного нематериального актива к бухгалтерскому учету.

## 5. Учет капитальных вложений

## **Продолжение приложения Е**

5.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета. Перевод основного средства со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства» производится после успешного тестирования оборудования и пробного выпуска продукции на этом оборудовании на основании акта ввода объекта в эксплуатацию (акта о приеме – передаче основных средств унифицированной формы № ОС-1) и приказа генерального директора о принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

5.2. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Эксплуатируемые, но незарегистрированные объекты недвижимости» в соответствии с п.4.6 настоящей учетной политики

### **6. Учет материальных оборотных средств**

6.1. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету на соответствующий субсчет к счету 10 (согласно рабочему плану счетов) по фактической себестоимости приобретения.

6.2. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете к счету 10 (согласно рабочему плану счетов)

6.3. Списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) стоимости израсходованных материалов.

6.4. При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится методом средней себестоимости, способом скользящей оценки.

6.5. При определении средней себестоимости материалов методом скользящей оценки в расчет включаются количество и стоимость материалов на конец дня последнего отпуска (конечные остатки) и все поступления со дня, следующего за днем последнего отпуска, до момента очередного отпуска материалов.

## **Продолжение приложения Е**

6.6. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

6.7 Учет имущества (товаров) предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу» полностью по окончании каждого месяца.

6.8 Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости.

6.9 Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается на кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода.

6.10. При отсутствии номенклатурного учета товаров в розничной торговле сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров на складе на начало месяца, и торговой наценки, начисленной в текущем месяце за вычетом торговой надбавки на товары, которые выбыли в связи с естественной убылью, браком, порчей, недостачей, возвратом товаров и пр.; (1)

- определяется сумма стоимости товаров, реализованных в отчетном периоде, и стоимость остатка товаров на конец отчетного периода по продажным ценам; (2)

- определяется средний процент торговых надбавок путем деления (1) на (2);

- умножением среднего процента торговой надбавки на сумму остатка товаров на конец месяца определяется сумма торговой наценки, относящейся к остатку товаров.

## **7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды**

7.1. Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям.

7.2. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. При выдаче работникам специальной одежды, специальной обуви,

## Продолжение приложения Е

сверх установленных норм применяются сроки службы, установленные локальными документами.

7.3. Специальный инструмент, оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчетах 10-12 «Специнструмент, оснастка» и 10-9 «Специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной одежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию (см. п.7.4, 7.6 настоящей учетной политики), отражается в бухгалтерском учете по дебету 1019 «Специальная одежда в эксплуатации» счета 10 «Материалы».

7.4. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится единовременно в момент её передачи (отпуска) сотрудникам общества.

7.5. Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. При выдаче специальной одежды сверх установленных норм её стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с п.7.2. настоящей учетной политики.

7.6. Стоимость специального инструмента, оснастки предназначенной для индивидуальных заказов, полностью списывается в момент отпуска в производство (эксплуатацию).

7.7. Для определения непригодности и решения вопроса о списании специального инструмента, оснастки и специальной одежды создается постоянно действующая комиссия в составе:

-Главный инженер, председатель комиссии.

-Главный технолог, член комиссии.

-Главный бухгалтер, член комиссии.

-Начальник цеха, отдела, член комиссии.

7.8. Оперативный (количественный) учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврат на склад осуществляется по всем фактам их передачи первичными документами в соответствии с пп. а) п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды.



## **Продолжение приложения Е**

7.9. Выдача из кладовой подразделения годного специального инструмента и приспособлений взамен морально и физически изношенных штука за штуку первичными учетными документами не оформляется.

7.10. В соответствии с п. 55 Методических указаний по бухгалтерскому учету специнструмента, оснастки и специальной одежды, следующие специальные инструменты и приспособления, относящиеся к редким (содержащие драгметаллы и (или) драгоценные камни):

-инструмент с алмазной напайкой

передаются в пользование из кладовых на основании требований, подписанных соответствующими лицами.

### **8. Учет расходов на производство и продажу готовой продукции**

8.1. Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах:

20 – Основное производство серийных изделий;

20<sub>1</sub> – Выполнение НИОКР (без НДС);

20<sub>2</sub> – Выполнение НИОКР (с НДС);

20<sub>3</sub> – Основное производство опытных образцов (без НДС);

206 - Основное производство серийных изделий (без НДС);

23 – Вспомогательное производство;

23<sub>3</sub> – Вспомогательное производство (без НДС);

В обществе применяется позаказный метод учета и калькулирования себестоимости продукции. На основании заключенных контрактов (договоров) с заказчиками продукции экономический отдел общества присваивает заказы соответствующему виду продукции.

Расходы на изготовление унифицированных деталей (узлов, блоков) формируются на заказах общей применяемости, присвоенных отделом 04 при производственном планировании (200020, 200031 и т.д.).

Для отражения этих расходов в разрезе заказов соответствующих изделий отдел 04 ежемесячно распределяет объемы выполненных работ в соответствии с графиком товарного выпуска по оперативно-производственному планированию (с учетом срока сдачи).

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Процент накладных расходов по серийной продукции и по научно-техническим

## **Продолжение приложения Е**

работам рассчитывается пропорционально заработной плате основных производственных рабочих по серийной продукции и заработной плате разрабатывающих подразделений по НТР.

Расходы по техническому сопровождению в производстве приборов (блоков, узлов) выпускаемых изделий отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Затраты на производство каждого вида серийной и научно-технической продукции отражаются по дебету счета «Основное производство» на отдельных субсчетах в разрезе заказов.

8.2. Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат. Оценка остатков незавершенного производства проводится один раз в год на 31 декабря соответствующего года. Незавершенное производство расценивается по имеющимся фактическим показателям – материалы, ПКИ, заработная плата, накладные расходы.

8.3. Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (учитываемые в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов), ежемесячно распределяются по видам производств пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих и списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

8.4. Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

### **9. Учет готовой продукции**

9.1. Наличие и движение готовой продукции учитывается на счете 43 «Готовая продукция».

9.2. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

### **10. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)**

10.1. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

## **Продолжение приложения Е**

10.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации: выручка от продажи продукции, услуг, товаров за минусом НДС.

10.3. Остальные доходы общества являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ 9/99 «Доходы организаций»).

### **11. Оценочные резервы и оценочные обязательства**

11.1. Оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, резервы под обесценение финансовых вложений) создаются по окончании календарного года по результатам годовой инвентаризации активов и обязательств на основании протокола инвентаризационной комиссии, утвержденного генеральным директором общества. В протоколе инвентаризационной комиссии отражаются выявленные по результатам инвентаризации активы, имеющие признаки обесценения, и даются рекомендации по формированию оценочных резервов. На основании утвержденного генеральным директором протокола инвентаризационной комиссии бухгалтерско-финансовый отдел оформляет бухгалтерскую справку по начислению оценочных резервов в бухгалтерском учете.

11.2. Общество признает оценочные обязательства и создает под них резервы:

- на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату неиспользованных отпусков.

### **12. Учет расходов будущих периодов**

12.1. Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 97 «Расходы будущих периодов»

12.2. Списание расходов будущих периодов производится в порядке, устанавливаемом обществом при их принятии к учету в течение периода, к которому они относятся.

## **Продолжение приложения Е**

12.3. Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие затраты, определяется при их принятии к учету приказом генерального директора общества.

### **13. Учет расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ**

13.1. По научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам (НИОКР) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом выполнения, доход от реализации таких работ (услуг) признается обществом по мере сдачи Заказчику каждого выполненного этапа по теме.

### **14. Целевое финансирование**

14.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления ресурсов.

## **Продолжение приложения Г**

14.2. Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере фактического поступления ресурсов.

Поступившие средства целевого финансирования подлежат раздельному учету и отражаются на соответствующих субсчетах к балансовому счету 86 согласно рабочему плану счетов. Расходование целевых средств учитывается раздельно на субсчетах согласно рабочему плану счетов.

### **15. Учет операций в валюте**

15.1. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Пересчет остатков денежных средств на валютных счетах общества в рубли производится также на последний день каждого месяца по официальному курсу Банка России, установленному на этот день.

### **16. Учет кредитов и займов**

## **Продолжение приложения Е**

### **16.1. Раздельный учет:**

- долгосрочных и краткосрочных заемных обязательств;
- заемных обязательств по их видам;
- суммы основного долга и процентов по заемным обязательствам

обеспечивается на соответствующих субсчетах и счетах аналитического учета, открываемых к балансовому счету 66 (по краткосрочным обязательствам) и балансовому счету 67 (по долгосрочным обязательствам) согласно рабочему плану счетов.

### **16.2. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно на момент их образования (осуществления).**

### **16.3. Проценты по векселям выданным отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.**

### **16.4. В случае превышения суммы начисленных за отчетный месяц процентов по заемным обязательствам над предельной величиной процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения прибыли, в бухгалтерском учете учитываются постоянные разницы в размере превышения и отражаются постоянные налоговые обязательства:**

Дебет 99, субсчет «Постоянные налоговые обязательства» Кредит 68, субсчет «Расчет налога на прибыль».

### **16.5. Для целей учета процентов по заемным обязательствам под инвестиционным активом понимается объект имущества:**

- подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 1 года;

## **17. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

17.1. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

17.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

## Окончание приложения Е

17.3. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

17.4. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

17.5. В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

17.6. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчет налога на прибыль» счета 68.

17.7. При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а, следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых предприятие становится налогоплательщиком налога на прибыль.

17.8. Начисление **налога на имущество** производится с отнесением затрат на прочие расходы (сч.91) независимо от использования налогооблагаемого имущества

Главный бухгалтер

Е.Ю.Коновалова

## 87

НИИ (КБ) АО "НПП "Радиосвязь"  
Дождь-ЛМ "Разработка рабочей к  
МО РФ  
Начало работы  
Окончание работы

нии (КБ) АО "НПП "Радиосвязь"  
Дождь-ЛМ "Разработка рабочей конструкторской документации", этап 1

договор №08/11 от 07.10.2011г.

Заказ № 203501  
Синтетический счет  
и субсчет № 20.1

Утвержденная  
сметная стоимость

продолжение		Содержание записи	В Д Е Б Е Т С Ч Е Т А										И Т О Г О		
Дата	№		Материалы	ПКИ	ФОТ	Страховые взносы	Травматизм (0,6%)	Компенсация	Контр- агентские работы	Общехозяйственны е (накладные) расходы	НДС 19.3	НДС 19.4	Общепроизводственные (цех) расходы	по факт стоимости	по сметной стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Полная сметная стоимость темы (заказ)			7 728 200,00	2 156 171,00	46 369,00			13 022 020,00				22 952 760,00	
		Остаток незавершенного производства на начало года													
		НЗП на 01.03.15г	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	3													0,00	
3	3													0,00	
		итого												0,00	
		Списано	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		НЗП на 01.04.15г	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	4													0,00	
4	4													0,00	
		итого												0,00	
		Списано	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		НЗП на 01.05.15г	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	5													0,00	
5	5													0,00	
		итого												0,00	
		Списано	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		НЗП на 01.06.15г	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	6													0,00	
6	6													0,00	
		итого												0,00	
		Списано	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		НЗП на 01.07.15г	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	7													0,00	
7	7													0,00	
		итого												0,00	
		Списано	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		НЗП на 01.08.15г	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	10													0,00	
8	10	Св. з/ип			57 043,35	15 941,00	342,26			83 946,51	0,00	0,00	0,00	156 873,12	
8	8	Св. 13.14 з/ип за август 2015г.			5 471,68	1 260,37	32,83							6 784,88	
														0,00	
8	8													0,00	
		итого												0,00	
		Списано	0,00	0,00	62 515,03	16 821,37	375,09	0,00	0,00	83 946,51	0,00	0,00	0,00	163 658,00	
		НЗП на 01.09.15г	0,00	0,00	62 515,03	16 821,37	375,09	0,00	0,00	83 946,51	0,00	0,00	0,00	163 658,00	
9		НДС в составе накладных												56,26	

## Окончание приложения Ж

[illegible]



# ПРИЛОЖЕНИЕ И

Карточка № \_\_\_\_\_ по учету затрат на 2016 г

НИИ (КБ) АО "НПП "Радиосвязь"  
Дождь-ЛМ "Изготовление макета", этап 2  
МО РФ  
Начало работы  
Окончание работы

договор №08/11 от 07.10.2011г.  
Заказ № 203502  
Синтетический счет  
и субсчете № 20.1

Утвержденная  
сметная стоимость

факт.затраты

проектирование		Содержание записи	В Д Е Б Е Т С Ч Е Т А										И т о г о		
Дата	№		Материалы	ГКИ	ФОТ	Страховые взносы	Транспортизм (0,6%)	Команди- ровочные	Контр- агентские работы	Общехозяйственны е (накладные) расходы	НДС 19,3	НДС 19,4	Общехозяйственные (иные) расходы	по факт стоимости	по сметной стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Полная сметная стоимость, томы (заказ)  Остаток незавершенного проектирования на начало года	25 000,00	8 400 000,00	140 000,00	38 920,00	840,00				300 890,00			8 905 640,00	
			0,00	8 436,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 518,58	0,00	0,00	9 955,11	
1	10		54 Операция		4 690,97						844,37			5 535,34	
1	1													0,00	
1	1												0,00		
1	1		0,00	4 690,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844,37	0,00	0,00	5 535,34		
		итого Списано													
		НЗП на 01.02.16г	0,00	13 127,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 362,95	0,00	0,00	15 490,45		
2	10	54 Операция		381 689,26						68 700,47			450 389,73		
2	2												0,00		
2	2												0,00		
2	2		0,00	381 689,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 700,47	0,00	0,00	450 389,73		
		итого Списано													
		НЗП на 01.03.16г	0,00	394 796,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 063,42	0,00	0,00	465 860,18		
		итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Списано													
		НЗП на 01.04.16г	0,00	394 796,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 063,42	0,00	0,00	465 860,18		
		54 Операция		3 537,16						636,69			4 173,85		
		итого	0,00	3 537,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	636,69	0,00	0,00	4 173,85		
		Списано													
		НЗП на 01.05.16г	0,00	398 333,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 700,11	0,00	0,00	470 034,03		
		итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Списано													
		НЗП на 01.06.16г	0,00	398 333,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 700,11	0,00	0,00	470 034,03		
		итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Списано													
		НЗП на 01.07.16г	0,00	398 333,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 700,11	0,00	0,00	470 034,03		
		итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Списано													
		НЗП на 01.08.16г	0,00	398 333,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 700,11	0,00	0,00	470 034,03		
		итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Списано													
		НЗП на 01.09.16г	0,00	398 333,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 700,11	0,00	0,00	470 034,03		
		итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Списано													
		НЗП на 01.10.16г	0,00	398 333,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 700,11	0,00	0,00	470 034,03		
		итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Списано													
		НЗП на 01.11.16г	0,00	398 333,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 700,11	0,00	0,00	470 034,03		
		итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Списано													
11	10	Отчет КБ по ГКИ	0,00	6 805,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 700,11	0,00	0,00	470 034,03		
										1 224,94			8 030,17		

## Окончание приложения И

[illegible]



## ПРИЛОЖЕНИЕ К

Карточка № \_\_\_\_\_ по учету затрат на 2016 г

Заказ № 203503  
Синтетический счет  
и субсчет № 20.1

договор №08/11 от 07.10.2011г.

НИИ (КБ) АО "НПП "Радиосвязь"  
Дождь-ЛМ "Изготовление опытного образца", этап 3

Начало работы  
Окончание работы

Утпержденная  
сметная стоимость

факт-затраты

составлен		Содержание записи		Материалы				1964				фот				Структурные выкладки				Титульный лист				В Д Е Б Е Т С Ч Е Т А				Общая сумма/разница (с/без расхождений)				по факт стоимости				по сметной стоимости																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Дат.	№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	

## Окончание приложения К

[illegible]





### Продолжение приложения Л

[illegible]



## Окончание приложения Л

[illegible]